



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

23326/2025/KHK



KUKHK-30796/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Bělá, IČ: 70969655
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.09.2024

- 03.03.2025

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Mikroregion Bělá v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 22.07.2024 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Bělá
Masarykovo náměstí 1
517 01 Solnice

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

předsedkyně svazku - Mgr. Stanislava Klengelová

účetní svazku - Lucia Káčeríková

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Denisa Valešová

- kontrolor:

Věra Gilková

Ing. Iva Kačerová

Jana Šubrtová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 03.03.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Bělá byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu svazek obcí průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými výborem svazku, případně předsedkyní svazku na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání hospodaření byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření a do 31.12.2024 další 3 rozpočtová opatření. Tato jsou chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách svazku. Současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen na jednání výboru svazku dne 15.12.2023 jako schodkový ve výši: příjmy 375 028,- Kč, výdaje 454 350,- Kč a financování 79 322,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem hospodaření z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 18.12.2023, současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl v souladu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku i na úředních deskách členských obcí od 27.11. do 18.12.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2025 – 2026 a schválen výborem svazku dne 15.12.2023. Svazek obcí zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí v termínu od 27.11. do 18.12.2023. Svazek obcí zveřejnil v souladu se zákonem střednědobý výhled rozpočtu na internetových stránkách dne 18.12.2023 a současně oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu a schválen na jednání výboru svazku dne 20.6.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku i na úředních deskách členských obcí od 31.5. do 21.6.2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 21.6.2024, současně bylo na úředních deskách členských obcí oznámeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na tomto jednání svazku byla schválena i účetní závěrka svazku za rok 2023. Účetní závěrka doložena protokolem.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen a říjen 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.6.2024 a 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.6.2024 a 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.6.2024 a 31.12.2024.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6.2024 a 31.12.2024.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a říjen 2024.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období květen a říjen 2024 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období květen a říjen 2024 u účtů:

- Česká spořitelna a.s. č.ú. 1244133349/0800

- Česká národní banka č.ú. 94-9117571/0710

Darovací smlouvy

Dne 22.10.2024 uzavřel Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Bělá (obdarovaný) se společností OSPRO MB spol. s.r.o. (dárce) Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je přijetí peněžních prostředků ve výši 5 000,-Kč na kulturní činnost - organizace Reprezentačního plesu DSO u příležitosti 25 letého výročí fungování DSO Mikroregion Bělá.

Dne 9.12.2024 uzavřel Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Bělá (obdarovaný) se společností KARGO spol. s.r.o. (dárce) Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je přijetí peněžních prostředků ve výši 2 000,-Kč na kulturní činnost - organizace Reprezentačního plesu DSO u příležitosti 25 letého výročí fungování DSO Mikroregion Bělá.

Výše uvedené přijaté dary byly řádně zaúčtovány.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Z dotačního fondu Královéhradeckého kraje obdržel Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Bělá neinvestiční dotaci (č. smlouvy 23RRD02-0019) ve výši 63 000,- Kč na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Stále projektujeme společně, a to už 25 let". Realizace projektu byla sjednána od 1.1. do 31.12.2024, předložení závěrečné zprávy do 31.12.2024. Dne 30.12.2024 zaslal Mikroregion Bělá závěrečnou zprávu o realizaci projektu, přijatá dotace byla zúčtována.

UZ 89 517 a 89 518 - Po ověření způsobilosti výdajů a ověření splnění veškerých podmínek zaslal SZIF Dobrovolnému svazku obcí Mikroregion Bělá Oznámení o výši investiční dotace (reg. č. 23/007/19210/452/010/001575/001) v celkové výši 280 000,-Kč na realizaci projektu s názvem "Pořízení mobilního pódia". Protokol o kontrole č. 0100160856 ze dne 11.6.2024 byl ke kontrole předložen. V rámci kontroly fyzické realizace projektu nebyly shledány nedostatky v kontrolovaných dokladech a materiálech či skutečnostech zjištěných na místě provedené kontroly. Přijatá dotace byla zúčtována.

UZ 22 023 - Na základě Rozhodnutí MPO ČR č. MPO 70801/2024 obdržel Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Bělá neinvestiční dotaci ve schválené výši 427 500,-Kč na realizaci projektu s názvem "Zpracování místní energetické koncepce pro Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Bělá". Realizace projektu byla poskytovatelem stanovena do 30.6.2025, předložení podkladů pro závěrečné vyhodnocení akce do 31.7.2025. Přijatá dotace je vedena na účtu krátkodobých záloh na transfery, zároveň byl ve výši 215 292,-Kč zaúčtován dohadný účet aktivní.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Bělá prováděl v průběhu roku 2024 poptávkové řízení (cenový marketing) na akci s názvem "Pořízení mobilního pódia". Na tuto akci obdržel Dobrovolný svazek obcí investiční dotaci ze SZIF (reg. č. 23/007/19210/452/010/001575/001). Poptávkové řízení bylo předmětem kontroly poskytovatele dotace, což vyplývá z předloženého Protokolu o kontrole č. 0100160856 ze dne 11.6.2024.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy a usnesení z jednání Výboru DSO Mikroregion Bělá. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Bělá

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.),

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Bělá za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Bělá za rok 2024

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Mikroregion Bělá - za rok 2024

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Bělá k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

U dobrovolného svazku obcí se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto nebylo provedeno ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený v § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 03.03.2025

Podpisy kontrolorů:

Denisa Valešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Denisa
Valešová

Digitálně podepsal Denisa
Valešová
Datum: 2025.03.03 15:50:05
+01'00'

Věra Gilková

Věra Gilková

Digitálně podepsal Věra
Gilková
Datum: 2025.03.03 15:55:20
+01'00'

Ing. Iva Kačerová

Ing. Iva
Kačerová

Digitálně podepsal Ing.
Iva Kačerová
Datum: 2025.03.03
16:03:42 +01'00'

Jana Šubrtová

Jana Šubrtová

Digitálně podepsal Jana
Šubrtová
Datum: 2025.03.03 15:57:53
+01'00'

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Bělá byl projednán dne 03.03.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Bělá
2. Královéhradecký kraj