29.1.2025
40125/Ka

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

3596/2025/KHK
KUKHK-29448/AK/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko, IČ: 70957606 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 02.10.2024
- 29.01.2025

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.
Zahájeno bylo dne 18.07.2024 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 Nechanicko**
Mokrovousy 18
503 15 Nechanice

Zástupci za dobrovolný svazek obcí:
předseda - Petr Švasta
účetní - Ivana Lášová

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Věra Gilková
- kontrolor:
  Jana Šubrtová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 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 29.01.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Schválený rozpočet
Rozpočet na rok 2024 byl schválen valnou hromadou dne 28.11.2023 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů i výdajů 4 463 463,- Kč. Návrh rozpočtu svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách od 10.11. do 29.11.2023. Současně s ním zveřejnil informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok. Schválený rozpočet svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách dne 29.11.2023. Rozpis rozpočtu byl do výkazu Fin 2-12 M pořízen v členění podle rozpočtové skladby v souladu se schválením.

Rozpočtová opatření
Rozpočtová opatření číslo 1 - 7 byla schválena předsedou svazku na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření. Uvedená rozpočtová opatření svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Všechna rozpočtová opatření jsou chronologicky evidována a číslována.

Střednědobý výhled rozpočtu
Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2023-2026 byl schválen valnou hromadou dne 30.11.2021. Zveřejnění návrhu dokumentu bylo předmětem kontroly v minulých letech. Schválený dokument je na internetových stránkách svazku od 1.12.2021 stále zveřejněn.

Závěrečný účet
Závěrečný účet za rok 2023 sestavený v zákonem požadovaném rozsahu byl schválen valnou hromadou dne 28.5.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Návrh závěrečného účtu svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách od 7.5. do 29.5.2024. Schválený závěrečný účet svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách dne 29.5.2024.

Účetní závěrka svazku obcí za rok 2023 byla schválena valnou hromadou dne 28.5.2024.

Inventurní soupis majetku a závazků
Inventarizací provedenou k 31.12.2024 byly porovnány stavy uvedené na inventurních soupisech s výkazem Rozvaha územních samosprávných celků a Příloha. Bylo zjištěno, že vykazované zůstatky s těmito stavy souhlasí. Inventarizovány všechny účty, které byly v průběhu účetního období použity včetně účtů s konečným nulovým zůstatkem. Inventurní soupisy obsahují předepsané náležitosti. Plán inventur a inventarizační zpráva byly vyhotoveny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k 31.8. a 31.12.2024.

Výkaz zisku a ztráty
Kontrolován Výkaz zisku a ztráty svazku obcí sestavený k 31.8. a 31.12.2024. Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Pokladní doklad
Kontrolovány pokladní doklady včetně jejich náležitostí za měsíce leden - červenec 2024 v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Faktura
Kontrolovány přijaté i vydané faktury včetně správnosti jejich předpisu vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíce červen a červenec 2024.

Účetní doklad
Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíce červen a červenec 2024 z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Příloha rozvahy
Předložen výkaz Příloha svazku obcí sestavený k 31.8. a 31.12.2024.

Rozvaha
Předložen výkaz Rozvaha svazku obcí sestavený k 31.8. a 31.12.2024. Kontrolou obratu účtu 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jeho obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Bankovní výpis
Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování položkově kontrolovány bankovní výpisy za měsíce červen a červenec 2024 k základním běžným účtům
- Česká spořitelna, č.ú. 1085481329/0800,
- Česká národní banka, č.ú. 94-7011511/0710

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Dotace z roku 2020:
UZ 15011 - DSO předložil Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace z Ministerstva životního prostředí č. 115D315030719 z programu Operační program životní prostředí 2014-2020, název projektu "Revitalizace zeleně v Mikroregionu Nechanicko II" ve výši 3 614 970,77 Kč (dotace ex post). Dále bylo předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 16.10.2020, ve kterém se mění výše poskytnuté dotace na 2 969 673,88 Kč. Ukončení realizace akce je stanoveno do 31.12.2023, závěrečné vyhodnocení akce do 31.3.2024. DSO obdržel v roce 2021 na základě žádostí o platbu finanční prostředky ve výši 2 510 326,78 Kč, v roce 2022 žádné další finanční prostředky na tuto akci neobdržel, v roce 2023 obdržel 295 996,44 Kč. Přijatá dotace v celkové výši 2 806 323,22 Kč byla na základě Závěrečného vyúčtování akce v roce 2024 zúčtována.

Dotace z roku 2023:
UZ 13021 - DSO předložil Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ +/2.1/009/0002077 z Ministerstva práce a sociálních věcí z programu Operační program Zaměstnanost plus ze dne 3.7.2023, název projektu "Sociální práce v mikroregionu Nechanicko" ve výši 5 563 404,- Kč (ex ante). Realizace projektu je stanovena na období 1.1.2024 - 31.12.2026, zpráva o realizaci projektu musí být předložena do 28.2.2027. V roce 2023 obdržel DSO první část dotace ve výši 1 669 021,- Kč, v roce 2024 druhou část ve výši 724 436,99 Kč. Dotace je vedena na účtu dlouhodobých přijatých záloh a zároveň byl zaúčtován dohad ve výši 1 552 925,- Kč.

Dotace z roku 2024:
UZ 15016 - DSO předložil Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. akce Z150701000071 z Agentury ochrany přírody a krajiny ČR z programu Operační program životní prostředí - 2021 -2027 - AOPK ČR ze dne 1.8.2023, název akce "Revitalizace zeleně v Mikroregionu Nechanicko III" ve výši 1 514 687 Kč (dotace ex post). Fyzická realizace projektu je stanovena na období do 30.11.2026. Na základě Rozhodnutí č.1 o změně Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 25.1.2024 se termín ukončení fyzické realizace projektu stanovuje na 31.3.2027. DSO obdržel v roce 2024 na základě žádosti o platbu finanční prostředky ve výši 1 083 832,- Kč. Dotace je vedena na účtu dlouhodobých záloh a zároveň byl zaúčtován ve výši přijaté dotace dohad.

ORG 15 – neinvestiční dotace z Královéhradeckého kraje na základě smlouvy č. 24RRD02-0015 na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Profesionalizace Mikroregionu Nechanicko, svazku obcí" v celkové výši 81 000,- Kč. Realizace akce stanovena od 1.1.2024 do 31.12.2024, odeslání Závěrečné zprávy do 31.12.2024. Na základě Závěrečné zprávy odeslané 12.12.2024 dotace zúčtována.

DSO uzavřel dne 10.4.2024 Smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory s Obcí Lodín. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace na financování akcí "Mikroregion Nechanicko - akce pro děti" ve výši 10 000,- Kč, vyúčtování dotace stanoveno do 30.9.2024. Na základě Vyúčtování smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 8.8.2024 dotace zúčtována.

DSO uzavřel dne 15.3.2024 Smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory s Obcí Dolní Přím. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace na financování akcí "Mikroregion Nechanicko - akce pro děti" ve výši 10 000,- Kč, vyúčtování dotace stanoveno do 30.9.2024. Na základě Vyúčtování smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 8.8.2024 dotace zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám
VZMR na akci "Revitalizace zeleně Mikroregionu Nechanicko IV" byla zadána v souladu se Směrnicí č. 11/2023 k zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala firma OK Zahrady, s.r.o. Nový Bydžov s nabídkovou cenou 2 031 669,38 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 6.8.2024 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 7.8.2024. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou.

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 z jednání valné hromady. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko

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 Nechanicko 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 Nechanicko 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 Nechanicko - za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,00 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**5,26 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Nechanicko 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: 29.01.2025

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra Gilková Digitálně podepsal Věra Gilková Datum: 2025.01.29 13:51:17 +01'00'

.....

Jana Šubrtová

Jana Šubrtová Digitálně podepsal Jana Šubrtová Datum: 2025.01.29 13:28:25 +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 Nechanicko byl projednán dne 29.01.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 7 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Nechanicko
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@khk.cz
Jana Šubrtová	725 870 784	jsubrtova@khk.cz