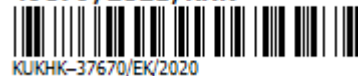




49079/2021/KHK



KUKHK-37670/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Černilovsko, IČ: 70963274 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.12.2020
- 04.05.2021 - přezkoumání provedeno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Mikroregion Černilovsko 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 21.07.2020 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 Černilovsko
Černilov 310
503 43 Černilov**

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Ing. Stanislav Javůrek - předseda
- Ing. Jana Horáková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Bc. Veronika Bittnerová
Bc. Kateřina Kubů

**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 1.7.2020 a 22.2.2021**

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 4.5.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu Mikroregion průběžně sleduje a kontroluje. Do dne konečného přezkoumání byla schválena a provedena 3 rozpočtová opatření, která jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Po schválení svazek obcí zveřejnil rozpočtové opatření na svých internetových stránkách a současně oznámil na úředních deskách členských obcí jejich zveřejnění s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období let 2021-2024, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Byl schválen na valné hromadě svazku dne 9.12.2019. Před schválením svazek obcí zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách od 21.11. - 16.12.2019 a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Svazek obcí zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 16.12.2019 a současně oznámil na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění, s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Schválený rozpočet

Svazek obcí zveřejnil návrh rozpočtu na rok 2020 v souladu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí v termínu od 21.11. - 16.12.2019. Rozpočet na rok 2020 byl schválen dne 9.12.2019 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 110.000,- Kč. Závazným ukazatelem je stanoven paragraf. Po schválení svazek obcí zveřejnil dne 16.12.2019 rozpočet na svých internetových stránkách a současně oznámil na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet Mikroregionu Černilovsko za rok 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl valnou hromadou svazku dne 22.6.2020 s výrokem "bez výhrad" v souladu s příslušným ustanovením § 39 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Svazek obcí zveřejnil návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí od 21.11. - 16.12.2019. Po schválení svazek obcí zveřejnil závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a současně vyvěsil na úředních deskách členských obcí oznámení o jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.11.2020 a k 31.12.2020. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových

úctů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.11.2020 a k 31.12.2020.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.11.2020 a k 31.12.2020.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.11.2020 a k 31.12.2020, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

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

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2020 těchto účtů - 231 a 403.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Mikroregion Černilovsko uzavřel dne 2.6.2020 Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 20RRD02-0012. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Podpora Mikroregionu Černilovsko v roce 2020" ve výši 43.000,- Kč. Dotace je určena na účel - Podpora svazku obcí. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu do 31.12.2020. Dotace je ke dni konečného přezkoumání vyúčtována.

Na základě Rozhodnutí z Ministerstva životního prostředí č. 115D314010847 obdrží Mikroregion Černilovsko dotaci ve výši 3 505 333,70 Kč na realizaci akce "Zahradní kompostéry pro občany Mikroregionu Černilovsko". Realizace akce je stanovena do 1.4.2022. Závěrečné vyúčtování a předložení dokumentace do dne 1.10.2022. Dotace je poskytována ex post a je vedena na účtu 915.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Při kontrole byly využity k dokladování jednotlivých kontrolovaných agend zápisy z valných hromad Mikroregionu Černilovsko.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Černilovsko **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Černilovsko za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Černilovsko za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Mikroregion Černilovsko - za rok 2020

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	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Černilovsko 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 jsme neprováděli ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).“

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Mikroregion Černilovsko, dne 4.5.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Kateřina Kubů
kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Černilovsko.

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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Černilovsko o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Stanislav Javůrek.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospoďaril s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospoďaril s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. **pokuta do výše 50.000,00 Kč.**

Předseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Černilovsko prohlašuje, že nebude podávat k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření roku 2020 žádné písemné stanovisko.

Převzal dne: 4.5.2021

Ing. Stanislav Javůrek

.....
předseda

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Černilovsko	Ing. Stanislav Javůrek
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Gabriela Štrelecková

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Štrelecková

727 956 086

gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Kateřina Kubů

721 979 682

kakubu@kr-kralovehradecky.cz