



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

45150/2023/KHK



KUKHK-40067/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Černilovsko,  
IČ: 70963274  
za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 22.11.2022
- 19.04.2023

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 08.08.2022 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:**

předsedkyně - Mgr. Petra Kubařová  
účetní - Ing. Jana Horáková

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:  
Bc. Nikola Ottová

**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 22.06.2022 a 1.8.2022.**

**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 19.04.2023.

## 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 dílčího přezkoumání byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření a do konce roku 1 rozpočtové opatření, která jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Po schválení svazek obcí zveřejnil rozpočtová 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.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena dne 29.11.2021 s tím, že do doby schválení rozpočtu na rok 2022 byly stanoveny limity čerpání výdajů. Pravidla rozpočtového provizoria svazek obcí zveřejnil 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.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období let 2023-2026, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Byl schválen na valné hromadě svazku dne 7.3.2022. Před schválením svazek obcí zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách v termínu od 18.2.2022 do 10.3.2022 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 10.3.2022 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 2022 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.

Rozpočet na rok 2022 byl schválen dne 7.3.2022 jako schodkový ve výši příjmů 1.330.000,- Kč a výdajů 1.550.000,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 220.000,- Kč je kryt přebytkem finančních prostředků z minulých let. Po schválení svazek obcí zveřejnil dne 10.3.2022 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 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl valnou hromadou svazku dne 6.6.2022 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 20.5.2022 do 9.6.2022. Po schválení svazek obcí zveřejnil závěrečný účet včetně

zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách dne 9.6.2022 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. Účetní závěrka mikroregionu byla schválena na stejném zasedání valné hromady a byla řádně doložena protokolem.

### **Kniha došlých faktur**

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

### **Kniha odeslaných faktur**

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2022 a k 31.12.2022. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů 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 31.10.2022 a k 31.12.2022.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.10.2022 a k 31.12.2022.

### **Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 31.10.2022 a k 31.12.2022, 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.

### **Účetní doklad**

Kontrolovány byly účetní doklady vztahující se k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc únor a říjen 2022.

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

České spořitelny č. 1085515349/0800

ČNB č. ú. 94-13315511/0710

za období únor a říjen 2022.

### **Smlouvy o půjčce**

Mikroregion Černilovsko uzavřel dne 22.3.2021 s Českou spořitelnou a.s. Smlouvu o úvěru č. 0633181139/LCD. Na základě této smlouvy banka poskytne úvěr 3.505.333,70 Kč na realizaci projektu "Zahradní kompostéry pro občany Mikroregionu Černilovsko". Mikroregion je oprávněn čerpat úvěrovou částku od 22.3.2021 do 31.1.2022. Sjednaná úroková sazba je sazba, jejíž výše bude stanovována pro příslušné období její platnosti jako

výše referenční sazby platné v rozhodný den se zvýšením o marži 0,76 % ročně. Období platnosti úrokové sazby je pravidelné a jeho délka činí 1 měsíc. Mikroregion je povinen splatit úvěr do 31.7.2023. V roce 2021 nebyl úvěr čerpán. Dne 7.3.2022 schválila valná hromada uzavření dodatku ke smlouvě, kterým je prodlouženo oprávnění čerpat úvěr do 30.9.2022 a výše úvěrové částky, která byla upravena dle skutečnosti k 1.1.2022. Dodatek ke smlouvě nebyl uzavřen a dne 6.6.2022 valná hromada úvěr stornovala.

### **Darovací smlouvy**

Valná hromada dne 6.6.2022 schválila smlouvy o bezúplatném předání majetku DSO na členskou obec k 30.6.2022, a to pro obce Černilov, Libřice, Výrava, smlouvy podepsány 6.6.2022.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Z KÚ KHK Mikroregion Černilovsko, svazek obcí obdržel neinvestiční dotaci č. 22RRD02-0022 na realizaci projektu "Podpora Mikroregionu Černilovsko v roce 2022" ve výši 50.000,- Kč. Realizace akce byla stanovena do 31.12.2022. Dotace do konce roku vyúčtovaná, akceptace od poskytovatele předložena.

### **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 k odstranění nedostatků zjištěných**

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

při dílčím přezkoumání

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Černilovsko za rok 2022

**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 2022

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 2022

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 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: 19.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Bc. Nikola Ottová .....

**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 Černilovsko byl projednán dne 19.04.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran – předán do datové schránky územního celku.

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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, ani nehospodařil 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,- Kč.**

### **Rozdělovník:**

1. Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Černilovsko
2. Královéhradecký kraj

### **KONTAKTY:**

Ing. Gabriela Střelečková      727 956 086      [gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz)

Bc. Nikola Ottová              720 045 128      [niottova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:niottova@kr-kralovehradecky.cz)