



# KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly  
oddělení přezkumu hospodaření obcí

15914/2023/KHK



KUKHK-6199/AK/2023

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brodec, IČ: 70936323 za rok 2022

zkoumání se uskutečnilo ve dnech:

1.09.2022

1.02.2023

základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brodec v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a sulađu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních osprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. ájeno bylo dne 28.07.2022 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření uladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., ntrole, ve znění pozdějších předpisů.

ito provedení přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Brodec  
Lhoty u Potštejna 34 I  
517 41 Kostelec nad Orlicí

itupci za Dobrovolný svazek obcí:

edseda - Jan Růžička

etní - Radka Čermáková, DiS.

zkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Kateřina Krčková

kontroloři:

Martina Paďouková

věření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 23.06.2022

Iměť přezkoumání:

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

## .. Přezkoumané písemnosti

i přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brodec byly zkoumány následující písemnosti:

### rozpočtová opatření

erpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny zpočtovými opatřeními řádně schvalovanými Radou zástupců DSO. V roce 2022 byla hvalena a provedena 2 rozpočtová opatření. DSO uvedená rozpočtová opatření zveřejnil internetových stránkách svazku do 30ti dnů od jejich schválení. Současně oznámil úředních deskách členských obcí, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### závěrečný účet

ada zástupců DSO dne 7.4.2022 schválila závěrečný účet za rok 2021 spolu se zprávou výsledku přezkoumání hospodaření a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením "ez výhrad". DSO zveřejnil návrh závěrečného účtu na internetových stránkách svazku 11.2.2022 a na úředních deskách všech členských obcí po dobu stanovenou zákonem. DSO eřejnil schválený závěrečný účet na internetových stránkách svazku dne 11.4.2022. učasně oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je závěrečný účet zveřejněn elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### hvalený rozpočet

rozpočet na rok 2022 byl schválen v orgánu svazku dne 3.12.2021 jako vyrovnaný ve výši íjmů a výdajů 75.100,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12. Zveřejněno stránkách DSO a na úředních deskách členských obcí a to i způsobem umožňujícím lkový přístup.

SO zveřejnil návrh rozpočtu na internetových stránkách svazku od 12.11.2021 a na úředních skách členských všech členských obcí po dobu stanovenou zákonem. DSO zveřejnil hvalený rozpočet na internetových stránkách svazku dne 3.12.2021. Současně oznámil na edních deskách členských obcí, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby a to i způsobem umožňujícím dálkový ístup.

### řednědobý výhled rozpočtu

řednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2023 - 2025 byl schválen Radou stupců DSO dne 3.12.2021. DSO zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu internetových stránkách svazku od 12.11.2021 a na úředních deskách všech členských obcí dobu stanovenou zákonem. DSO zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu internetových stránkách svazku dne 3.12.2022. Současně oznámil na úředních deskách anských obcí, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### kladní kniha (deník)

lo kontrolováno období leden až prosinec 2022 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha vedena v elektronické podobě.

### **účetní doklad**

byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za období leden – prosinec 2022. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají třídní náležitosti.

### **inventurní soupis majetku a závazků**

inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně jsou doloženy skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně drobných a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventurního soupisu byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Z hlediska toho, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

### **účetní doklad**

účetní doklady za období leden – srpen 2022 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy příjmy a jsou shodné se zápisem v účetní knize. Příjmy v hotovosti probíhají podle pokladní evidence.

základním účetnictvím je o účetní doklady řádně účtováno.

### **bankovní výpis**

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

České spořitelny a.s. č. účtu 1244095389/0800

ČNB č. účtu 94-3612571/0710

období leden až prosinec 2022 a nebyly zjištěny nedostatky.

účetní doklady předložené výpisů běžných účtů k 31.8.2022 a 31.12.2022 souhlasí na zůstatku 231 vykázaný v Rozvaze sestavené k témuž období.

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

Obec uzavřela dne 10.6.2022 Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu z rozpočtové skladby kraje č. 22RRD02-0021. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Profesionalizace mikroregionu Brodec" ve výši 80.000,- Kč. Doba realizace projektu je 1.1.2022 do 31.12.2022. Závěrečnou zprávu předložit do 31.12.2022. Příjem finančních prostředků je veden ve prospěch účtu 374. Závěrečná zpráva ze dne 21.12.2022 předložena, byla zúčtována.

### **zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých úkolů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpurně využity zápisy ze zasedání Rady obce DSO.

## **. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

i přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brodec

**byly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

**byly zjištěny chyby a nedostatky.**

dílčím přezkoumání

**byly zjištěny chyby a nedostatky.**



## **I. Závěr**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brodec za rok 2022

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

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

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

**I. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brodec - za rok 2022**

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

- |                                                                 |               |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | <b>0,00 %</b> |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>0,00 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0 %</b>    |

**7. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Brodec k průměru ho 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.).

**Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

radec Králové dne 08.02.2023

podpisy kontrolorů:

g. Kateřina Krčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání  
Ing. Kateřina Krčková  
Krčková  
Digitálně podepsal Ing. Kateřina Krčková  
Datum: 2023.02.08 13:07:03 +01'00'

Martina Paďouková  
Martina Paďouková  
Digitálně podepsal Martina Paďouková  
Datum: 2023.02.08 13:07:34 +01'00'

### 4.1.1. Výsledky 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 Brodec byl projednán dne 08.02.2023, 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.

kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či peněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky fyzických 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 nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, aniž 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.

### ozdělovník:

1. Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Brodec
2. Královéhradecký kraj

### ONTAKTY:

|                     |             |                                  |
|---------------------|-------------|----------------------------------|
| g. Kateřina Krčková | 734 481 687 | kkrcrkova@kr-kralovehradecky.cz  |
| artina Paďouková    | 702 231 491 | mpadoukova@kr-kralovehradecky.cz |