



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

35881/2025/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Černilovsko,
IČ: 70963274
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.11.2024
- 02.04.2025

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 15.07.2024 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 Černilovsko
Černilov 310
503 43 Černilov**

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontrolor:
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 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 02.04.2025.

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 bylo schváleno a provedeno 1 rozpočtové opatření a do dne konečného přezkoumání další 1 rozpočtové opatření.

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 2024 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 od 10.11.-12.12.2023.

Rozpočet na rok 2024 byl schválen dne 27.11.2023 jako vyrovnaný ve výši příjmů 114.000,- Kč a výdajů 114.000,- Kč. Po schválení svazek obcí zveřejnil dne 12.12.2023 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 2023 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl valnou hromadou svazku dne 29.4.2024 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 11.4.2024 do 27.5.2024. Po schválení svazek obcí zveřejnil závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách dne 27.5.2024 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2024 a k 31.12.2024. 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 zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2024 a k 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2024 a k 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2024 a k 31.12.2024, 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.

Faktura

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

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 duben a září 2024.

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 duben a září 2024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Předložena smlouva o poskytnutí dotace z KÚ KHK, kterou Mikroregion Černilovsko, svazek obcí obdržel neinvestiční dotaci č. 24RRD02-0018 na realizaci projektu "Podpora Mikroregionu Černilovsko v roce 2024" ve výši 56.000,- Kč. Realizace akce byla stanovena do 31.12.2024. Dotace do konce roku vyúčtována, závěrečná zpráva předložena poskytovateli. O dotaci bylo řádně účtováno.

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 (§ 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 Černilovsko 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 Černilovsko 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 Černilovsko - 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	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: 02.04.2025

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 02.04.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 6 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Černilovsko
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková	727 956 086	gstreleckova@khk.cz
Bc. Nikola Ottová	720 045 128	niottova@khk.cz