



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

6889/2025/KHK



KUKHK-38702/AK/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Úpa, IČ: 71211721 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.12.2024
- 23.01.2025

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Úpa 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 17.07.2024 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 Úpa
nám. TGM 120
549 41 Červený Kostelec

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

předseda svazku - Jiří Regner
účetní - Drahomíra Burdychová

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a Naglová
- kontrolor:
Ivana Marková

**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 23.01.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Úpa byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu svazek průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými výborem svazku. Do dne dílčího přezkoumání byla provedena dvě rozpočtová opatření a do konce roku bylo provedeno ještě rozpočtové opatření č. 3. Rozpočtová opatření byla řádně zveřejněna na elektronické úřední desce. Současně bylo oznámeno na úřední desce svazku, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu svazku na rok 2024 byl zveřejněn na elektronické úřední desce svazku od 27.11.2023 do zveřejnění schváleného rozpočtu, včetně informace o čerpání rozpočtu předchozího roku. Zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí svazku bylo doloženo.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen výborem svazku dne 14.12.2023 jako schodkový ve výši příjmů 1.473.060 Kč a výdajů 1.822.890 Kč. Schodek ve výši 349.830 Kč bude hrazen přebytkem finančních prostředků z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl vyvěšen na elektronické úřední desce svazku dne 18.12.2023 a současně bylo oznámeno na fyzických úředních deskách jednotlivých obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2025-2026 byl schválen výborem svazku 14.12.2023 a zveřejněn na elektronické úřední desce svazku dne 18.12.2023 a současně bylo oznámeno na fyzických úředních deskách jednotlivých obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn elektronicky od 27.11.2023 do zveřejnění schváleného výhledu. Zveřejnění návrhu na úředních deskách členských obcí svazku bylo doloženo.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na zasedání výboru svazku dne 19.03.2024 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vyvěšen na elektronické úřední desce od 25.03.2024 a současně bylo oznámeno na fyzických úředních deskách jednotlivých obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh závěrečného účtu svazku byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 27.02.2024 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu, zveřejnění návrhu závěrečného účtu u jednotlivých obcí bylo doloženo.

Současně byla na tomto zasedání výboru schválena účetní závěrka svazku. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a listopad. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.11.2024 a k 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.11.2024 a k 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.11.2024 a k 31.12.2024.

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

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.11.2024 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 rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období leden až listopad mají příslušné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

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

KB, a.s., č. účtu 78-8881850297/0100, výpisy č. 25-30, 94-102

ČNB, č. účtu 94-7010551/0710, výpisy č. 4, 12

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Předložena Smlouva o poskytnutí investiční dotace ve výši 300.000 Kč z rozpočtu Královéhradeckého kraje na realizaci akce "Podpora šetrného cestovního ruchu v regionu Červenokostelecka a jeho okolí zatraktivněním turisticky zajímavých míst". Realizace projektu stanovena od 01.01.2024 do 30.11.2025. V roce 2024 nebyla dotace profinancována. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30.12.2025. O dotaci bylo řádně účtováno.

Předložena Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 81.000 Kč z rozpočtu Královéhradeckého kraje na realizaci akce "Profesionalizace Svazku obcí ÚPA". Realizace projektu stanovena od 01.01.2024 do 31.12.2024. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31.12.2024. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu, dotace byla řádně zúčtována.

Smlouvy o výpůjčce

Svazek uzavřel smlouvy o výpůjčce s obcemi Rychnovek, Mezilečí, Chvalkovice, Červený Kostelec, Horní Radechová a Velká Jesenice. Předmětem smluv jsou nabíjecí stanice pro elektrokola. Smlouvy jsou uzavřeny na dobu určitou, a to do 01.12.2027. Uzavření smluv schválil výbor svazku dne 04.06.2024.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Rozšíření dostupné infrastruktury sloužící cyklistům navštěvujícím území Mikroregionu Úpa"

VZMR byla zadána v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Z jedenácti oslovených firem podalo svoji nabídku šest firem. Vybrána byla firma Etron Czech s.r.o. (zhotovitel není plátcem DPH). Cena zakázky ve výši 669.900 Kč souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo uzavřena dne 09.04.2024. Uzavření smlouvy schválil výbor svazku dne 19.03.2024. Smlouva o dílo byla zveřejněna v Registru smluv až dne 17.11.2024.

Předložena byla faktura č. 20 ze dne 06.05.2024 v částce 669.900 Kč.

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 výboru a rady svazku.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Úpa

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, které mají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.).

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 - Smlouva o dílo ve výši 669.900 Kč uzavřená se spol. Etron Czech s.r.o (zhotovitel není plátcem DPH) na realizaci akce "Rozšíření dostupné infrastruktury sloužící cyklistům navštěvujícím území Mikroregionu Úpa" byla uzavřena dne 09.04.2024, ale zveřejněna v Registru smluv až 17.11.2024.

- Dne 16.01.2025 přijal Výbor svazku systémové opatření ke zveřejňování na profilu zadavatele či v registru smluv. Manažer svazku byl pověřen ke zveřejňování smluv a jejich dodatků. (napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Úpa za rok 2024

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4

- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**
 - **Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.**

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Úpa 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 Úpa - za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	43,00 %
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 Úpa 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: 23.01.2025

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

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 Úpa byl projednán dne 23.01.2025, 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 Úpa
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Nad'a Naglová	736 521 912	nnaglova@khk.cz
Ivana Marková	725 301 866	imarkova@khk.cz