



# KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly  
oddělení přezkumu hospodaření obcí

9910/2024/KHK



KUKHK-38733/AK/2023

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Úpa, IČ: 71211721 za rok 2023

### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.12.2023
- 23.01.2024

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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 18.07.2023 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 vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Naďa Naglová
- kontroloři:  
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 03.07.2023**

### 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 23.01.2024.

## 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 jedna rozpočtová změna, schválena výborem svazku dne 06.06.2023 a zveřejněna na elektronické úřední desce dne 11.06.2023.

Do dne 31.12.2023 bylo schváleno a provedeno rozpočtové opatření č. 2.

Současně byla oznámena 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 2023 byl zveřejněn na elektronické úřední desce svazku od 24.11.2022 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 13.12.2022 jako schodkový ve výši příjmů 1.013.904 Kč a výdajů 1.086.050 Kč. Schodek ve výši 72.146 Kč bude hrazen přebytkem finančních prostředků z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl vyvěšen na elektronické úřední desce svazku dne 15.12.2022 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 roky 2024-2025 byl schválen výborem svazku 13.12.2022 a zveřejněn na elektronické úřední desce svazku dne 15.12.2022 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 24.11.2022. Zveřejnění návrhu na úředních deskách členských obcí svazku bylo doloženo.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2022 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na zasedání výboru svazku dne 06.06.2023 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 11.06.2023 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.

Návrh závěrečného účtu svazku byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 28.02.2023 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu, zveřejnění návrhu závěrečného účtu u jednotlivých obcí bylo doloženo.

Účetní závěrku svazku schválil výbor svazku dne 06.06.2023

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty včetně 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.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

### **Rozvaha**

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.09. a k 31.12.2023. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. 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.

### **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 30.09. a k 31.12.2023. 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.09. a k 31.12.2023.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.09. a k 31.12.2023.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za období leden a únor a dále listopad. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Pokladní doklad**

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období leden až listopad a dále prosinec v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

### **Účetní doklad**

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období leden a únor a dále listopad v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

### **Bankovní výpis**

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

KB, a.s., č. účtu 78-8881850297/0100, výpisy č. 1-21, 81 - 98

ČNB, č. účtu 94-7010551/0710, výpisy č. 1-2, 11-12

### **Smlouvy o půjčce**

Předložena Smlouva o zápůjčce č. 1/2023 ze dne 14.12.2023 uzavřená s MAS Stolové hory, a.s. Předmětem zápůjčky je poskytnutí finančních prostředků ve výši 800.000 Kč za účelem předfinancování projektu "Učíme se na Náchodsku - MAP 4" se splatností do 31.12.2024. Schváleno Výborem svazku dne 14.12.2023.

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

V kontrolovaném období obdržel svazek do svého rozpočtu následující dotace:

od Královéhradeckého kraje neinvestiční dotaci ve výši 81.000 Kč na "Profesionalizaci Svazku obcí Úpa", maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 46,40 %, doba realizace stanovena od 01.01.2023 do 31.12.2023, termín pro podání Závěrečné zprávy stanoven do 31.12.2023, Závěrečná zpráva byla předložena poskytovateli dotace dne 28.12.2023

od Královéhradeckého kraje investiční dotaci ve výši 194.000 Kč na "Rozšíření dostupné infrastruktury sloužící cyklistům navštěvujícím území mikroregionu Úpa", maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 33,34%, doba realizace stanovena od 01.01.2023 do 30.11.2024, termín pro podání Závěrečné zprávy stanoven do 30.12.2024, dotace nebyla v roce 2023 čerpána

SZIF poskytl svazku investiční dotaci na realizaci akce "Doplnění mobiliáře Svazku obcí Úpa" ve výši 78.812 Kč (UZ 89 517) a 140.110 Kč (UZ 89 518), předložena Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR a Oznámení o výši dotace ze dne 10.05.2023.

O dotacích bylo řádně účtováno.

### **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.**

## **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 Úpa za rok 2023**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Úpa za rok 2023**

**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 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>52,63 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **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: 23.01.2024

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 23.01.2024, 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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil 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 nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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 Úpa
2. Královéhradecký kraj

### **KONTAKTY:**

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