



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

28270/2024/KHK



KUKHK-33381/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí 1866, IČ: 69860947
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.10.2023
- 18.03.2024

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí 1866 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 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 1866
Studnice 1
549 48 Studnice

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

předseda svazku - Ing. Josef Kulek
účetní - Zuzana Truněčková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Libuše Vacková
- kontroloři:
Bc. Jaroslava Macháčová

**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 18.03.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí 1866 byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1-8, která byla schválena sněmem DSO. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce svazku.

Schválený rozpočet

Sněm svazku schválil dne 08.12.2022 rozpočet na rok 2023 jako přebytkový ve výši příjmů 498 400,- Kč a výdajů ve výši 460 500,- Kč. Přbytek ve výši 37 900,- Kč bude použit jako rezerva budoucích období. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny položky RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na internetových stránkách DSO dne 12.12.2022.

Návrh rozpočtu byl v souladu se zákonem vyvěšen na internetových stránkách DSO od 14.11.2022, zároveň byl zveřejněn na fyzických úředních deskách členských obcí.

Střednědobý výhled rozpočtu

Svazek obcí má sestavený střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2026, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Schválen byl na zasedání sněmu DSO dne 08.12.2022. Zveřejněn je na internetových stránkách DSO od 12.12.2022. Návrh střednědobého výhledu byl v souladu se zákonem vyvěšen na internetových stránkách DSO od 14.11.2022, zároveň byl zveřejněn na fyzických úředních deskách členských obcí.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2022 byl sestaven, projednán a následně schválen sněmem svazku dne 15.06.2023 a to "bez výhrad". Návrh ZÚ byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce svazku od 23.05.2023. Schválený ZÚ je zveřejněn v od 16.06.2023. Účetní závěrka svazku za rok 2022 byla schválena v tentýž den.

Kniha pohledávek a závazků

Byly předloženy knihy pohledávek a závazků k 31.12.2023

Bankovní výpis

DSO vede následující bankovní účty:

- ČSOB, a.s. č. ú. 275406923/0300 - ZBU

- ČNB č. ú. 94-9518551/0710 - ZBU

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy základních běžných účtů za leden až prosinec 2023.

Kontrolou zůstatků účtu 231 vykázaných v Rozvaze k 31.12.2023 bylo zjištěno, že souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k témuž datu.

Inventurní soupis majetku a závazků

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

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2023 a k 31.12.2023, nedostatky zjištěny nebyly. 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.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2023 a k 31.12.2023. Nedostatky zjištěny nebyly, 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, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k uvedeným bankovním výpisům. Nedostatky zjištěny nebyly.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období od 1.1.2023 do 31.12.2023 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 30.9.2023 a k 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.9.2023 a k 31.12.2023.

Účetní doklad

Účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

DSO k 30.9.2023 poskytl členské příspěvky MAS a SCR Kladské pomezí v celkové výši 60 915,- Kč. Příspěvky jsou proúčtovány na účtu 572- náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy svazku byly posíleny o následující dotace:

- neinvestiční členské příspěvky od obcí v celkové výši 388 000,- Kč. Dotace jsou proúčtovány na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.
- neinvestiční dotaci z dotačního fondu KHK na projekt "Profesionalizace Svazek obcí 1866 v roce 2023" ve výši 72 000,- Kč, viz Smlouva č. 23RRD02-0004 ze dne 29.04.2023. Dotace byla poskytnuta v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti o dotaci, tj. dotace činí 34,62 % uznatelných nákladů. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2023 do 31.12.2023 a má být

poskytovateli vyúčtována do 31.12.2023. Dotace byla k první části kontroly vedena na účtu 374 - krátkodobé zálohy na transfery. K rozvahovému dni je vyúčtována a proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů. Vyúčtování bylo ke kontrole předloženo.

- investiční dotaci z Programu rozvoje venkova ČR od SZIF na základě Dohody o poskytnutí dotace ze dne 24.01.2023 na projekt "Ozvučení k letnímu kinu DSO 1866" v celkové výši 51 531,- Kč pod UZ 89517 a 89518. Dotace byla poskytnuta v režimu ex post a byla proúčtována na účet 403 - transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Všechny dotace a příspěvky byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Zápis 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 ze zasedání sněmu DSO.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí 1866

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 1866 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 1866 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 1866 - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí 1866 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: 18.03.2024

Podpisy kontrolorů:

Libuše Vacková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Bc. Jaroslava Macháčová

Konečného přezkoumání hospodaření obce se
nezúčastnila

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 1866 byl projednán dne 18.03.2024, 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, 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 1866
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Libuše Vacková	736 521 913	lvackova@kr-kralovehradecky.cz
Bc. Jaroslava Macháčová	725 301 865	jmachacova@kr-kralovehradecky.cz