



7865/2022/KHK



KUKHK-40042/EK/2021

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Úpa, IČ: 71211721 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.12.2021
- 27.01.2022

Přezkoumání bylo provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě.

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 15.07.2021 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:
Nad'a 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 28.06.2021**

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 27.01.2022.

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. V roce 2021 byly schváleny a provedeny 2 rozpočtové změny, které byly zveřejněny na elektronické úřední desce v řádném termínu.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu svazku na rok 2021 byl zveřejněn na elektronické úřední desce svazku od 26.11.2021, včetně informace o čerpání rozpočtu předchozího roku, vhodným způsobem po dobu 15 dnů před jeho projednáním ve výboru svazku do schválení. Zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí svazku bylo doloženo.

Rozpočet na rok 2021 byl schválen výborem svazku dne jako schodkový ve výši příjmů 1.163.674,- Kč a výdajů 1.174.050,- Kč. Schodek ve výši 10.376,- Kč bude hrazen přebytkem finančních prostředků z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl vyvěšen na elektronické úřední desce svazku dne 18.12.2020 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 2022-2023 byl schválen výborem svazku 15.12.2020 a zveřejněn na elektronické úřední desce svazku dne 18.12.2020 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 26.11.2020. Zveřejnění návrhu na úředních deskách členských obcí svazku bylo doloženo.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na zasedání výboru svazku dne 04.05.2021 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 20.05.2021 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 25.03.2021 do schválení, zveřejnění návrhu závěrečného účtu u jednotlivých obcí bylo doloženo.

Účetní závěrka za rok 2020 byla schválena výborem svazku dne 04.05.2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly ověřeny elektronicky zaslané inventurní soupisy účtů 231, 261, 374, 388, 401, 403. Zůstatky na účtech souhlasí na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků.

Bankovní výpis

KB, a.s., č. účtu 78-8881850297/0100

ČNB, č. účtu 94-7010551/0710

Zůstatky na účtech k 31.12.2021 souhlasí se stavem vykázaným v rozvaze na účtu 231.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.11.2021 a k 31.12.2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.11.2021 a k 31.12.2021. 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

Kniha došlých faktur byla předložena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla předložena.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.11.2021 a k 31.12.2021. 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.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla k příloha k 30.11.2021 a k 31.12.2021, nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Královéhradecký kraj poskytl svazku neinvestiční dotaci ve výši 100.000,- Kč na realizaci projektu "Profesionalizace Svazku obcí Úpa". Maximální podíl dotace na uznatelných výdajích nesmí přesáhnout 50,77 % uvedených v žádosti. Doba realizace je stanovena od 01.01.2021 do 31.12.2021, termín pro podání závěrečné zprávy je stanoven do 31.12.2021. Dotace je k 31.12.2021 zaúčtována na účtech 374, 388 a 672.

Královéhradecký kraj poskytl svazku investiční dotaci ve výši 150.000,- Kč na realizaci projektu "CYKLOTRASA ČESKÁ SKALICE - ČERVENÝ KOSTELEK - RTYNĚ V PODKRKONOŠÍ". Doba realizace je stanovena od 01.04.2020 do 31.10.2021. Termín pro podání závěrečné zprávy byl stanoven do 30.11.2021. Dle předložené Závěrečné zprávy o realizaci projektu ze dne 04.11.2021 nebyla dotace vyčerpána v plné výši a vratka 12.100,- Kč byla odeslána poskytovateli dotace dne 04.11.2021. Na realizaci tohoto projektu přispívají obce Česká Skalice, Žernov, Červená Hora, Červený Kostelec a Rtyně v Podkrkonoší částkou 22.050,- Kč (4.410,- Kč pro každou obec).

Svaz měst a obcí ČR uzavřel dne 29.7.2016 se Svazkem obcí Úpa smlouvu (včetně dodatků) o vzájemné spolupráci tak, že svaz poskytne finanční příspěvek svazku na mzdy zaměstnanců v Realizačním týmu v období 1.7.2016 - 30.6.2019. Příspěvek byl vyplácen průběžně na základě předložených žádostí o platbu dle stanovených zúčtovacích období. V roce 2021 byl

na základě žádosti o platbu poskytnut doplatek ve výši 161.024,- Kč, který byl zaúčtován na účet 672.

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Darovací smlouvy

Svazek jako dárcce poskytl obci Žernov na základě Darovací smlouvy uzavřené dne 17.03.2021 finanční dar ve výši 6.050,- Kč. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno 04.05.2021 výborem svazku. Zaúčtováno na účet 572.

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 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 2021

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 2021

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 2021

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 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

Hradec Králové dne 27.01.2022

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 27.01.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 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, 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.**

Nesplnění 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