



7163/2023/KHK



KUKHK-41370/EK/2022

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Úpa, IČ: 71211721 za rok 2022**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 06.12.2022
- 19.01.2023

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 20.07.2022 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 22.06.2022**

### **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 19.01.2023.

## **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 2022 byla schválena a provedena jedna rozpočtová změna, schválena výborem svazku dne 14.06.2022 a zveřejněna na elektronické úřední desce dne 28.06.2022 a současně bylo oznámeno na úředních deskách jednotlivých obcí, kde je zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

### **Schválený rozpočet**

Návrh rozpočtu svazku na rok 2022 byl zveřejněn na elektronické úřední desce svazku od 09.11.2021 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 2022 byl schválen výborem svazku dne 07.12.2021 jako schodkový ve výši příjmů 1.015.494 Kč a výdajů 1.100 050 Kč. Schodek ve výši 84.556 Kč bude hrazen přebytkem finančních prostředků z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl vyvěšen na elektronické úřední desce svazku dne 13.12.2021 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.

### **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.

Dále byl řádně schválen a dne 13.12.2021 zveřejněn střednědobý výhled na období 2023 - 2024 a dne 24.11.2022 byl zveřejněn návrh nového střednědobého výhledu na období 2024 - 2025. Rozpočtový výhled na období 2024 - 2025 byl schválen výborem svazku dne 13.12.2022.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na zasedání výboru svazku dne 12.04.2022 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 27.04.2022 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.

Návrh závěrečného účtu svazku byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 18.03.2022 do 27.04.2022, zveřejnění návrhu závěrečného účtu u jednotlivých obcí bylo doloženo.

Účetní závěrku svazku schválil výbor svazku dne 12.04.2022.

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

Inventurní soupisy majetku a závazků vyhotovené k 31.12.2022 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 ze dne 12.12.2022 byl předložen, rovněž inventarizační zpráva ze dne 11.01.2023 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 pro hodnocení plnění rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.09.2022 a k 31.12.2022.

### **Příloha rozvahy**

Ke kontrole byla předložena Příloha k 30.09.2022 a k 31.12.2022.

### **Rozvaha**

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.09.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31.12.2022. 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 30.09.2022 a k 31.12.2022. 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.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za období květen, říjen a prosinec. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Pokladní doklad**

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben - 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 květen, říjen a prosinec 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 květen, říjen a prosinec u účtů vedených u:

KB, a.s., č. účtu 78-8881850297/0100, výpisy č. 27 - 38, 75 - 79, 88 - 100  
ČNB, č. účtu 94-7010551/0710, výpisy č. 5 a 11, 14, 15

Zůstatky na účtech k 30.09.2022 a k 31.12.2022 souhlasí se stavem vykázaným v rozvaze na účtu 231.

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

Příjmy svazku byly posíleny o :

- UZ 33 089 - neinvestiční dotaci od MŠMT ve výši 212.000 Kč v rámci Výzvy "Jazykové kurzy pro děti cizince migrující z Ukrajiny 2022", účelu dotace má být dosaženo do 31.08.2022, vratka ve výši 53.000 Kč uhrazena dne 03.11.2022 (doklad č. 312), závěrečná zpráva odeslána 26.10.2022, souhlasné stanovisko ze dne 16.01.2023 bylo doloženo, vyčerpané prostředky ve výši 159.000 Kč byly zaúčtovány na účet 672

- neinvestiční dotaci od Královéhradeckého kraje ve výši 80.000 Kč na realizaci projektu "Profesionalizace Svazku obcí Úpa" - realizace stanovena od 01.01.2022 do 31.12.2022, termín předání závěrečné zprávy do 31.12.2022. Závěrečné vyúčtování ze dne 28.12.2022 bylo předloženo, dotace je zaúčtována na účtu 374, 388 a 672

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

## **Smlouvy nájemní**

Svazek uzavřel dne 22.07.2022 smlouvu o pronájmu prostoru sloužícího k podpoře kulturních a sportovních aktivit v regionu Svazku obcí Úpa s městem Červený Kostelec. Předmětem smlouvy je 15 m<sup>2</sup> v objektu č.p. 512 stojící na pozemku p.č. 122/3 v k.ú.Červený Kostelec. Smlouva je uzavřena na dobu určitou s účinností od 01.08.2022 do 31.12.2032. Nájemné činí 1.000 Kč ročně včetně DPH. Uzavření smlouvy schválil výbor svazku dne 14.06.2022.

## **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.

## **Vnitřní předpis a směrnice**

Vnitřní směrnice Svazku obcí "UPA" č. 1/2018 pro provedení inventarizace majetku a závazků s účinností od 01.01.2016.

## **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 2022**

**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 2022**

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 2022**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</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**

Hradec Králové dne 19.01.2023

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 19.01.2023, 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, 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 Úpa
2. Královéhradecký kraj

### **KONTAKTY:**

Nad'a Naglová	736 521 912	<a href="mailto:nnaglova@kr-kralovehradecky.cz">nnaglova@kr-kralovehradecky.cz</a>
Ivana Marková	725 301 866	<a href="mailto:imarkova@kr-kralovehradecky.cz">imarkova@kr-kralovehradecky.cz</a>