



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

33593/2023/KHK



KUKHK-35964/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí 1866, IČ: 69860947
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.10.2022 - 18.10.2022
- 20.03.2023

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

Zahájeno bylo dne 21.07.2022 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 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:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Libuše Vacková

**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 20.03.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1-9, 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 16.12.2021 rozpočet na rok 2022 jako přebytkový ve výši příjmů 463 400,- Kč a výdajů ve výši 450 500,- Kč. Přebytek ve výši 12 900,- 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 22.12.2021.

Návrh rozpočtu byl v souladu se zákonem vyvěšen na internetových stránkách DSO od 15.11.2021, zároveň byl zveřejněn na fyzických úředních deskách členských obcí.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 2025, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Schválen byl na zasedání sněmu DSO dne 16.12.2021. Zveřejněn je na internetových stránkách DSO od 22.12.2021. Návrh střednědobého výhledu byl v souladu se zákonem vyvěšen na internetových stránkách DSO od 15.11.2021, 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 23.06.2022 a to "bez výhrad". Návrh ZÚ byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce svazku od 13.04.2022. Schválený ZÚ je zveřejněn v od 27.06.2022. Účetní závěrka svazku za rok 2021 byla schválena v tentýž den.

Kniha pohledávek a závazků

Byla předložena kniha pohledávek a závazků do 31.12.2022.

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 červen a říjen až prosinec 2022.

Kontrolou zůstatku účtu 231 vykázaných v Rozvaze k 30.09.2022 a k 31.12.2022 bylo zjištěno, že tyto souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k uvedeným datům.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. 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 inventárních rozdílů v této oblasti.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2022 a k 31.12.2022, 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 30.9.2022 a k 31.12.2022. 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 doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období od 1.1.2022 do 31.12.2022 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami. Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 30.9.2022 a k 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.9.2022 a k 31.12.2022.

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 zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

DSO poskytl členské příspěvky MAS a SCR Kladské pomezí v celkové výši 30 240,- Kč, dále finanční příspěvek ve výši 25 404,- Kč Kladskému pomezí o.p.s. na základě smlouvy o spolupráci na konečné vyúčtování projektu "Festival zážitků".

Příspěvky jsou proúčtovány na účtu 572- náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy svazku byly v roce 2022 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 "Profesionalizaci Svazku obcí 1866" ve výši 80 000,- Kč. Smlouva č. 22RRD02-0010 ze dne 11.06.2022. Dotace byla poskytnuta v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti o dotaci, tj. dotace činí 48,49 % uznatelných nákladů. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2022 do 31.12.2021 a má být poskytovateli vyúčtována do 31.12.2022. Dotace je k prvnímu dni kontroly vedena na účtu 374 - krátkodobé zálohy na transfery. K rozvahovému dni byla dotace vyúčtována a proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.
 - investiční dotaci z Programu rozvoje venkova ČR od SZIF na základě Dohody o poskytnutí dotace ze dne 18.5.2021 na projekt "Mobilní vybavení pro spolkovou činnost ve svazku obcí 1866" ve výši 237 160,- Kč pod UZ 89517 a 89518. Dotace je vyúčtována a proúčtována na účet 403 - transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Pořízený majetek byl zaveden do majetkové evidence svazku.
 - investiční dotaci z Programu rozvoje venkova ČR od SZIF na základě Dohody o poskytnutí dotace ze dne 15.12.2021 na projekt "Nákup vybavení pro spolkovou činnost ve svazku obcí 1866" ve výši 89 380,- Kč pod UZ 89517 a 89518. Dotace je vyúčtována a proúčtována na účet 403 - transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Pořízený majetek byl zaveden do majetkové evidence svazku.
- Dotace 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 zápis 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 2022

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 2022

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 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,74 %
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: 20.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

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 20.03.2023, 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, 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:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz