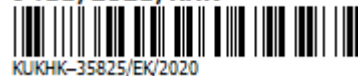




9411/2021/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Úpa, IČ: 71211721 za rok 2020

Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.12.2020
- 26.01.2021

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 01.07.2020 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:

- Jiří Regner - předseda svazku
- Drahomíra Burdychová - účetní
- Mgr. Karel Turek - manažer svazku

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 1.7.2020**

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 26.01.2021.

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 2020 byly schváleny a provedeny 2 rozpočtové změny, které byly zveřejněny na elektronické úřední desce v řádném termínu.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu svazku na rok 2020 byl zveřejněn na elektronické úřední desce svazku, včetně informace o čerpání rozpočtu předchozího roku, vhodným způsobem po dobu 15 dnů před jeho projednáním ve výboru svazku od 14.11.2019 do schválení. Zveřejnění návrhu rozpočtu na jednotlivých obcích svazku bylo doloženo.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen výborem svazku dne 12.12.2019 jako schodkový ve výši příjmů 1 465 050,- Kč a výdajů 1 474 300,- Kč. Schodek ve výši 9 250,- Kč bude hrazen přebytkem finančních prostředků z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl vyvěšen na elektronické úřední desce svazku dne 16.12.2019 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 2021 - 2022 byl schválen výborem svazku 12.12.2019 a zveřejněn na elektronické úřední desce svazku dne 16.12.2019 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.

Dále byl dne 26.11.2020 zveřejněn na elektronické úřední desce návrh nového střednědobého výhledu na období 2022 - 2023. Schválen byl výborem svazku dne 15.12.2020, zveřejněn byl 18.12.2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na zasedání výboru svazku dne 31.3.2020 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 15.4.2020 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.

Návrh závěrečného účtu svazku byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 4.3.2019 do schválení, zveřejnění návrhu závěrečného účtu u jednotlivých obcí bylo doloženo.

Účetní závěrka za rok 2019 byla schválena výborem svazku dne 31.3.2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly kontrolovány inventurní soupisy účtů 231, 374, 388, 401 a 472, které byly zaslány elektronicky.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období červen. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Bankovní výpis

KB, a.s. č. 78-8881850297/0100 - výpisy č. 36 - 42 - zůstatek k 31.12.2020 ve výši 186 013,35 Kč.

ČNB - zůstatek k 31.12.2020 ve výši 1 617 982,62 Kč.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 30.9.2020 a k 31.12.2020 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky - k 30.11.2020 ani k 31.12.2020 nebylo na těchto účtech účtováno.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.11.2020 a k 31.12.2020, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.11.2020 a k 31.12.2020. 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 30.11.2020 a k 31.12.2020, nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za měsíc únor - listopad mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena elektronicky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy svazku byly posíleny o níže uvedené neinvestiční dotace:

- Královéhradecký kraj poskytl neinvestiční dotaci na projekt "Profesionalizace Svazku obcí Úpa" ve výši 87 000,- Kč, realizace od 1.1.2020 do 31.12.2020, zaúčtováno na účtu 374, 388 a 672.

- UZ 13013 - v rámci projektu "Efektivní správa obcí Červenokostelecka a Českoskalicka" svazek získal na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace od České republiky - Ministerstva práce a sociálních věcí (odbor realizace programů ESF) neinvestiční dotaci ve výši

376 270,31 Kč. Termín realizace stanoven na období 1.3.2018 - 29.2.2020. K 31.12.2020 zaúčtováno na účtu 672.

- Svaz měst a obcí ČR uzavřel dne 29.7.2016 se Svazkem obcí Úpa smlouvu 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 bude vyplácen průběžně na základě předložených žádostí o platbu dle stanovených zúčtovacích období. V roce 2020 byl uzavřen dodatek č. 5 pro období od 1.3.2020 do 31.12.2020 a k 31.12.2020 bylo poskytnuto 277 132,- Kč. Dotace je k 31.12.2020 zaúčtována na účtu 672.

Výše uvedené dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Výbor svazku schválil dne 15.12.2020 uzavření smluv o bezúplatném převodu majetku pořízeného v rámci projektu "Podpora intergrovaných projektů svazku obcí" do vlastnictví jednotlivých obcí. Namátkou byly předloženy smlouvy uzavřené s obcí Červená Hora a Říkov. Smlouvy byly uzavřeny dne 15.12.2020, odúčtováno z majetku svazku dokladem č. 8828.

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 z 12.12.2019, 31.3., 4.6., 22.10., 15.12.2020.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Úpa

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Úpa za rok 2020

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 2020

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 2020

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 jsme neprováděli ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).“

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hradec Králové, dne 26.01.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

kontrolor

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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Úpa o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jiří Regner.

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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 26.01.2021

Jiří Regner

.....
předseda svazku

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Úpa	Jiří Regner
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

KONTAKTY:

Nad'a Naglová

736 521 912

nnaglova@kr-kralovehradecky.cz

Ivana Marková

725 301 866

imarkova@kr-kralovehradecky.cz