



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

16924/2023/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Štědrá, IČ: 70925305
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.11.2022
- 20.02.2023

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Štědrá 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 Štědrá
Tutleky 10
517 41 Kostelec nad Orlicí**

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

předseda DSO - Ing. Ivo Muthsam
účetní DSO - Dagmar Vašátková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Jana Šubrtová

**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 20.02.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Střednědobý výhled rozpočtu

Rada svazku schválila střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023-2024 dne 16.11.2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO zveřejnil na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem. Schválený střednědobý výhled rozpočtu DSO zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Závěrečný účet

Rada svazku schválila závěrečný účet za rok 2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 16.5.2022. Návrh závěrečného účtu DSO zveřejnil na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem. Schválený závěrečný účet DSO zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Účetní závěrku DSO za rok 2021 rada svazku schválila dne 16.5.2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen na jednání rady svazku dne 16.11.2021 jako schodkový v celkové výši příjmů 2 403 000,- Kč, výdajů 3 000 000,- Kč a financování 597 000,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt finančními prostředky z minulých let. Návrh rozpočtu DSO zveřejnil na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem. Schválený rozpočet DSO zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.10. a 31.12.2022.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha svazku obcí sestavený k 31.10. a 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Byla předložena Příloha svazku obcí sestavená k 31.12.2022.

Bankovní výpis

DSO má zřízeny dva běžné účty, a to u Komerční banky č. 78-9338530237/0100 a u České národní banky č. 94-9715571/0710.

Pokladní kniha (deník)

DSO příjmy a výdaje v hotovosti neuskutečňuje, pokladní kniha není vedena.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. Byly porovnány stavy uvedené na inventurních soupisech s výkazem Rozvaha svazku obcí a zjištěno, že vykazované zůstatky souhlasí s údaji uvedenými na těchto soupisech. Inventarizace byla doložena inventarizační zprávou. 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 zisku a ztráty svazku obcí sestavený k 31.10. a 31.12.2022. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu FIN 2-12 M.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období březen, duben, říjen a listopad 2022 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování.

Evidence majetku

Majetek DSO je veden ručně v knize.

Kniha došlých faktur

Přijaté faktury jsou v knize evidovány ručně.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

DSO obdržel Rozhodnutí MŽP (115D315031219) o poskytnutí neinvestiční dotace ex post na realizaci akce "Výsadby zeleně v extravilánu DSO Štědrá Tutleky" v celkové výši 2 569 182,53 Kč. Změnou rozhodnutí byla výše dotace upravena na částku 2 363 053,95 Kč, realizace stanovena do 31.12.2023, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.6.2024. V roce 2022 svazek obdržel dotaci ve výši 2 168 798,66 Kč, dotace je k 31.12.2022 vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy a dohad v téže výši byl zaúčtován na účty 388/672. Příjmy i výdaje jsou označeny UZ15011, dotace je předmětem kontroly poskytovatele.

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 rady svazku.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Štědrá

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 Štědrá 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 Štědrá 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 Štědrá - za rok 2022

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	0,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Štědrá 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: 20.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová

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 Štědrá byl projednán dne 20.02.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 7 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, 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 Štědrá
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@kr-kralovehradecky.cz
Jana Šubrtová	725 870 784	jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz