



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

10047/2025/KHK



KUKHK-23979/AK/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Dobrovolného svazku obcí Štědrá, IČ: 70925305
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.09.2024
- 17.02.2025

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 16.07.2024 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 Štědrá:

předseda svazku - Ing. Ivo Muthsam
účetní - Dagmar Vašátková

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontrolor:
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 27.6.2024

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 17.02.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen radou svazku dne 15.11.2023 jako schodkový v celkové výši příjmů 0 Kč, výdajů 50 000,- Kč, financování 50 000,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt finančními prostředky z minulých let. Návrh rozpočtu svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách od 31.10. do 31.12.2023. Současně s ním zveřejnil informace o schváleném rozpočtu a očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok. Schválený rozpočet svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách dne 27.11.2023. Rozpis rozpočtu byl do výkazu Fin 2-12 M pořízen v členění podle rozpočtové skladby v souladu se schválením.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové opatření číslo 1 bylo schváleno radou svazku. Uvedené rozpočtové opatření svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2025-2026 byl schválen radou svazku dne 15.11.2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách od 31.10. do 31.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách dne 27.11.2023.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 sestavený v zákonem požadovaném rozsahu byl schválen radou svazku dne 15.5.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Návrh závěrečného účtu svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách od 30.4. do 30.6.2024. Schválený závěrečný účet svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách dne 30.5.2024.

Účetní závěrka svazku obcí za rok 2023 byla schválena radou svazku dne 15.5.2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizací provedenou k 31.12.2024 byly porovnány stavy uvedené na inventurních soupisech s výkazem Rozvaha územních samosprávných celků a Příloha. Bylo zjištěno, že vykazované zůstatky s těmito stavy souhlasí. Inventarizovány všechny účty, které byly v průběhu účetního období použity včetně účtů s konečným nulovým zůstatkem. Inventurní soupisy obsahují předepsané náležitosti. Plán inventur a inventarizační zpráva byly vyhotoveny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k 30.6. a 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha svazku obcí sestavený k 30.6. a 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha svazku obcí sestavený k 30.6. a 31.12.2024.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty svazku obcí sestavený k 30.6. a 31.12.2024. Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány přijaté faktury včetně správnosti jejich předpisu vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíce leden a prosinec 2024.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíce leden a prosinec 2024 z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Pokladní doklad

Svazek obcí příjmy a výdaje v hotovosti neuskutečňuje, pokladní kniha není vedena, pokladní doklady nevystavovány.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za měsíce leden a prosinec 2024 k základním běžným účtům:

- KB č.ú. 78-9338530237/0100

- ČNB č.ú. 94-9715571/0710

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dotace z roku 2022 a 2023:

Svazek obcí 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 akce stanovena do 31.12.2023, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.6.2024. V roce 2022 svazek obdržel dotaci ve výši 2 168 798,86 Kč, v roce 2023 ve výši 194 255,08 Kč. Dotace byla předmětem kontroly poskytovatele, v roce 2024 byla na základě Závěrečného vyúčtování akce zúčtována.

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 podporně využity zápisy z jednání rady svazku. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Štědrá

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Štědrá za rok 2024

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 2024

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 2024

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 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: 17.02.2025

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 17.02.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 6 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Dobrovolný svazek obcí Štědrá
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@khk.cz
Jana Šubrtová	725 870 784	jsubrtova@khk.cz