



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

39616/2024/KHK



KUKHK-38852/AK/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší, IČ: 70958441 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04.12.2023
- 17.04.2024

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší 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 19.07.2023 doručením Oznamení 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 Společenství obcí Podkrkonoší
Náměstí 36
542 42 Pilníkov**

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

předseda - Petr Hrubý
účetní - Martina Hlušíčková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Eva Linková

**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 03.07.2023**

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 17.04.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými v orgánu svazku. Do 4. 12. 2023 bylo schváleno a provedeno 1 rozpočtové opatření, do 31. 12. 2023 žádné další rozpočtové opatření nebylo provedeno. Rozpočtové opatření je řádně evidováno a číslováno a dle platných právních předpisů zveřejněno po schválení na internetových stránkách DSO současně s odkazem oznámení na úředních deskách, kde je zveřejněno.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu Společenství obcí Podkrkonoší na rok 2023 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn u členských obcí a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 28. 11. 2022.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen valnou hromadou dne 13. 12. 2022 jako přebytkový ve výši příjmů 257 680,-- Kč a ve výši výdajů 220 500,-- Kč, přebytek rozpočtového hospodaření ve výši 37 180,-- Kč. Závaznými ukazateli jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Na webových stránkách a úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách dne 14. 12. 2022 v souladu s platným zněním zákona.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je zpracován na roky 2023 - 2025, valná hromada schválila dne 16. 12. 2021, před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úředních deskách členských obcí a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29. 11. 2021, po schválení zveřejněno na webových stránkách a úředních deskách v řádných lhůtách dne 3. 1. 2022 v souladu s platným zněním zákona.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2022 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen dne 15. 6. 2023 s výrokem "s výhradou" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před projednáním byl zveřejněn návrh závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 22. 5. 2023. Po schválení byl závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 16. 6. 2023. Současně byla orgánem DSO schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 11. 2023 a 31. 12. 2023.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 11. 2023 a 31. 12. 2023.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 11. 2023 a 31. 12. 2023.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 11. 2023 a 31. 12. 2023.

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, rozpočtová skladba byla dodržována.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíce leden až červen a červenec až prosinec 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly 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 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.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc leden až červen a červenec až prosinec 2023.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období leden až červen a červenec až prosinec 2023 u účtů vedených u:

České spořitelny a. s. č. účtu 1304480319/0800

ČNB č. účtu 94-5515601/0710

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dobrovolný svazek obcí uzavřel dne 27. 4. 2023 Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 23RRD02-0025. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Podpora Společenství obcí Podkrkonoší" ve výši 81 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2023. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Předložena Akceptace závěrečné zprávy, dotace byla zúčtována.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí uzavřel několik darovacích smluv, namátkově byly předloženy:

- darovací smlouva ze dne 4. 5. 2023 s SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Huntířov, žádost podána dne 5. 4. 2023 na prezentaci požární techniky a požárního sportu na dětském dni ve Vítězné - Hájemství, vyhověno v plné výši 5 000,-- Kč
- darovací smlouva ze dne 10. 5. 2023 se Základní organizací ČZS Choustníkovo Hradiště, žádost podána dne 20. 2. 2023 na Retro Párty - na hudební doprovod, vyhověno v plné výši 5 000,-- Kč
- darovací smlouva ze dne 4. 5. 2023 s Mysliveckým spolkem Pilníkov, žádost podána dne 19. 2. 2023 na Půlení prázdnin - akci pro děti s mysliveckou tematikou, vyhověno v plné výši 5 000,-- Kč
- darovací smlouva ze dne 4. 5. 2023 s TJ Jiskra Kocbeře, z.s., žádost podána dne 2. 3. 2023 na Příměstský fotbalový tábor, vyhověno v plné výši 5 000,-- Kč.

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 ze zasedání valné hromady svazku obcí.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví
- *ČÚS č. 710 bod 6.* - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.
 - Dobrovolný svazek obcí předložil Protokol o vyřazení majetku likvidací - rozkládací nůžkový stan 2 ks v celkové výši 88 814,-- Kč. O tomto vyřazení bylo chybně účtováno účetním zápisem 401 MD, 022 D, doklad č. 3018 ze dne 31. 12. 2022. Správné účtování dle ČÚS č. 710 bod 6.4.2 a 6.4.8 má být 551/082 a 082/022.

- *Uvedený nedostatek odstraněn účetním dokladem č. 3012 ze dne 31. 12. 2023.*

(napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.