KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

24066/2022/KHK
KUKHK-30847/EK/2021

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko, IČ: 04822986 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.09.2021
- 10.03.2022

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko 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 14.07.2021 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 Pocidlinsko**
Nepolisy 75
503 63 Nepolisy

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:
předseda svazku - Ing. Dušan Šustr
účetní - Ing. Aneta Herodek

Přezkoumání vykonaly:
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Jana Šubrtová
- kontroloři:
  Věra Gilková
  Ing. Iva Kačerová

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 29.06.2021

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 a seznámení předsedy svazku s návrhem zprávy, byl učiněn dne 10.03.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Schválený rozpočet
Rozpočet na rok 2021 byl schválen na jednání shromáždění starostů dne 10.12.2020 jako přebytkový ve výši příjmů 2 219 550,- Kč, výdajů 2 106 400,- Kč. DSO zveřejnil návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí po dobu stanovenou zákonem. DSO zveřejnil schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Závěrečný účet
Shromáždění starostů schválilo závěrečný účet za rok 2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 10.6.2021. DSO zveřejnil návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí po dobu stanovenou zákonem. DSO zveřejnil schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.
Účetní závěrku DSO za rok 2020 schválilo shromáždění starostů dne 10.6.2021.

Střednědobý výhled rozpočtu
Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2022 až 2024 byl schválen shromážděním starostů dne 10.12.2020. DSO zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí po dobu stanovenou zákonem. DSO zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Rozpočtová opatření
Shromáždění starostů, resp. rada DSO na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválily rozpočtová opatření č. 1 až 5. DSO uvedená rozpočtová opatření zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.

Výkaz zisku a ztráty
Kontrolován byl Výkaz zisku a ztráty svazku obcí sestavený k 30.6. a 31.12.2021. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Byl předložen výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30.6. a 31.12.2021.

Rozvaha
Byl předložen výkaz Rozvaha svazku obcí sestavený k 30.6. a 31.12.2021. Kontrolou ročních obratů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Příloha rozvahy
Byla předložena Příloha svazku obcí sestavená k 31.12.2021.

Účetní doklad
Byly kontrolovány účetní doklady z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti a správnosti jejich zaúčtování v souvislosti s následujícími účetními případy:

uzavřenými smlouvami o přiznání příspěvku (DSO jako příjemce transferu):
- č. 000300014 z 5.2.2021, výše 154 442,-Kč – přijetí doplatku transferu (výpis KB č. 14)
- č. 009000009 z 8.4.2021, výše 2 960 093,- Kč – zúčtování záloh a dohadných položek

- č. 600001 z 25.1.2021, výše 1 268 682,25 Kč - přijatí zálohy na transfer (výpis ČNB č.1)
- č. 600014 z 15.12.2021, výše 1 328 497,81 Kč - přijetí zálohy na transfer (výpis ČNB č.14)

- č. 300045 z 22.6.2021, výše 100 000,00 Kč - přijatí zálohy na transfer (výpis KB č.45)
- č. 900032 z 31.12.2021, výše 91 000,00 Kč - zúčtování zálohy (vnitřní doklad)
- č. 300003 z 5.1.2022, výše 9 000,- Kč - vratka přeplatku (výpis KB č. 3)

uzavřenou darovací smlouvou (DSO jako poskytovatel transferu)
- č. 000900003 z 11.1.2021, výše 500 000,-Kč - předpis transferu
- č. 000300009 z 21.1.2021, výše 500 000,- Kč - poskytnutí transferu (výpis KB č. 9)

Dále byly kontrolovány účetní doklady včetně jejich náležitostí v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku ke všem účtům za období březen a prosinec 2021.

Bankovní výpis
DSO Pocidlinsko má zřízeny následující bankovní účty:
231 (hlavní činnost)
- u KB č. ú. 115-2261870257/0100
- u ČNB č.ú. 94-13016511/0710
241 (hospodářská činnost)
- u KB č.ú. 115-5867190217/0100

Inventurní soupis majetku a závazků
Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2021. 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 svazku obcí, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur
Kniha došlých faktur je vedena elektronicky v excelové tabulce

Kniha odeslaných faktur
Kniha odeslaných faktur je vedena elektronicky v excelové tabulce.

Pokladní doklad
Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období březen a prosinec 2021 (hlavní i hospodářská činnost) v návaznosti na pokladní knihy vedené elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Evidence majetku
Majetek je evidován v programu GINIS Express.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Dotace z roku 2016:
- od Svazu měst a obcí ČR dle Smlouvy o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce". V roce 2016 byl vyplacen finanční příspěvek jako zálohová platba ve výši 369.562,- Kč, v roce 2017 ve výši 704 705,- Kč, v roce 2018 ve výši 796 901,- Kč, v roce 2019 ve výši 725 360,- Kč, v roce 2020 ve výši 209 123,- Kč a doplatek v roce 2021 ve výši 154 442,- Kč. Finanční příspěvek může být využit k hrazení nákladů vzniklých do 31.12.2020. Přijatý příspěvek v celkové částce 2 960 093,- Kč byl v souladu se zněním smlouvy a metodickým pokynem zúčtován ke dni úhrady poslední faktury, tj. 8.4.2021.
Dotace z roku 2020:
- z MPSV dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/2.3/047/0011205 obdržel DSO neinvestiční dotaci na účel "Společné prázdniny v DSO Pocidlinsko II" ve výši 3 780 240,- Kč. Datum zahájení realizace projektu je 1.3.2020, datum ukončení realizace projektu nejpozději 31.10.2022. Monitorovací období jsou stanovena od 1.3. do 30.9.2020, termín odevzdání průběžné zprávy o realizaci projektu do 31.10.2020, další monitorovací období je stanoveno od 1.10.2020 do 30.9.2021, termín odevzdání dílčí zprávy o realizaci projektu je stanoven do 31.10.2021 a závěrečné monitorovací období stanoveno od 1.10.2021 do 31.10.2022, termín odevzdání závěrečné zprávy o realizaci projektu je stanoven do 31.12.2022. DSO obdržel v roce 2020 zálohu č.1 ve výši 1 134 072,- Kč, zároveň byl zaúčtován dohad účetním zápisem 388/672 ve výši 1 387 290,20 Kč. DSO obdržel v roce 2021 zálohu č. 2 ve výši 1 268 682,25 Kč a č.3 ve výši 1 328 497, 81, zároveň byl zaúčtován dohad účetním zápisem 388/672 ve výši 1 135 240,50 Kč. Zálohy v celkové výši 3 731 252,06 Kč jsou vedeny na účtu 472 – Dlouhodobě přijaté zálohy na transfery.
Dotace z roku 2021:
- z dotačního fondu Královéhradeckého kraje obdržel DSO dotaci na realizaci projektu s názvem "Profesionalizace DSO Pocidlinsko 2021" ve výši 100 000,- Kč, podíl dotace na uznatelných výdajích nesmí přesáhnout 66,67%. Smlouva o poskytnutí dotace č. 21RRD02-0033 byla uzavřena dne 14.6.2021, doba realizace projektu je smluvně stanovena od 1.1.2021 do 31.12.2021, vyúčtování projektu do 31.12.2021. DSO předložil Závěrečnou zprávu o realizaci projektu ze dne 4.1.2022 a poskytovatelem vystavenou Akceptaci závěrečné zprávy ze dne 12.1.2022. Příjmy i výdaje byly označeny orj. 21, dotace byla zúčtována, vratka nevyčerpané části dotace ve výši 9 000,- Kč byla odeslána v rámci finančního vypořádání poskytovateli dne 5.1.2022.

Darovací smlouvy
DSO jako dárce uzavřel dne 11.1.2021 Darovací smlouvu se Společná Cidlina, z.s. Nepolisy na poskytnutí finančního daru ve výši 500 000,- Kč určeného na zajištění provozní, vzdělávací, kulturní a poradenské činnosti spolku. Poskytnutí daru bylo schváleno shromážděním starostů DSO dne 10.12.2020. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

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 shromáždění starostů a rady DSO.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko

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 Pocidlinsko za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko za rok 2021

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,29 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,18 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko 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

Hradec Králové, dne 10.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Jana Šubrtová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová Digitálně podepsal Jana Šubrtová Datum: 2022.03.10 10:22:35 +01'00'

Věra Gilková

Věra Gilková Digitálně podepsal Věra Gilková Datum: 2022.03.10 10:27:55 +01'00'

Ing. Iva Kačerová

Ing. Iva Kačerová Digitálně podepsal Ing. Iva Kačerová Datum: 2022.03.10 10:23:49 +01'00'

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 Pocidlinsko byl projednán dne 10.03.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce 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 směnnou, 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 Pocidlinsko
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Jana Šubrtová	725 870 784	jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz
Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Iva Kačerová	702 213 048	ikacerova@kr-kralovehradecky.cz