



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

1572/2024/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko, IČ: 04822986
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 05.09.2023
- 16.01.2024

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 26.07.2023 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
č.p. 75
503 63 Nepochy

Zástupci za dobrovolný svazek obcí:

předseda - Ing. Dušan Šustr
účetní - Ing. Aneta Herodek
projektová manažerka - Ing. Lenka Skalická

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 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 16.01.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen na jednání shromáždění starostů dne 6.12.2022 ve výši příjmů 701 108,- Kč, výdajů 1 701 108,- Kč, financování 1 000 000,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. DSO zveřejnil návrh rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem. DSO zveřejnil schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Dále bylo předloženo oznámení z členských obcí DSO o zveřejnění jednotlivých rozpočtových dokumentů, včetně internetových odkazů na tyto dokumenty.

Závěrečný účet

Shromáždění starostů schválilo závěrečný účet za rok 2022 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami dne 1.6.2023. DSO zveřejnil návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách 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 2022 shromáždění starostů schválilo také dne 1.6.2023.

Rozpočtová opatření

Shromáždění starostů, resp. rada DSO na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválily rozpočtová opatření č. 1 až 4. DSO uvedená rozpočtová opatření zveřejnil na internetových stránkách svazku do 30 dnů ode dne jejich schválení. Dle předloženého výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 30.6.2023 byl při dílčím přezkoumání namátkově kontrolován závazný ukazatel: § 6221 Humanitární zahraniční pomoc přímá. Rozpočtové opatření s ním související bylo schváleno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2024 až 2026 byl schválen shromážděním starostů dne 6.12.2022. DSO zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem. DSO zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Dále bylo předloženo oznámení z členských obcí DSO o zveřejnění jednotlivých rozpočtových dokumentů, včetně internetových odkazů na tyto dokumenty.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena k 31.12.2023. 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 byly 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. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku DSO, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.6. a 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha sestavený k 30.6. a 31.12.2023.

Pokladní doklad

Kontrolovány pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období leden – březen a říjen 2023 (hlavní činnost, hospodářská činnost bez pohybu) v návaznosti na pokladní knihy vedené elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Faktura

Kontrolovány přijaté i vydané faktury včetně správnosti jejich předpisu vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíc leden a říjen 2023.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc leden a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby.

V souvislosti s kontrolou veřejné zakázky na akci ""Projekt cyklostezky Nový Bydžov - Skřivany a Skřivany - Smidary" byla předložena faktura č. 200230280 na částku 517 880,- Kč:

- doklad č. 400041, na celkovou částku 517 880,- Kč, ze dne 4.12.2023 - předpis faktury
- doklad č. 500041, na celkovou částku 517 880,- Kč, ze dne 5.12.2023 - úhrada faktury, KB č. 12.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.6. a 31.12.2023.

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

Výkaz zisku a ztráty

Předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6. 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.

Knih došlých faktur

Předložena kniha došlých faktur vedená elektronicky v programu GINIS.

Knih odeslaných faktur

Předložena kniha odeslaných faktur vedená elektronicky v programu GINIS.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období leden a říjen 2023 u účtů

231

- u KB č.ú. 115-2261870257/0100 (hlavní činnost)

- u ČNB č.ú. 94-13016511/0710

241

- u KB č.ú. 115-5867190217/0100 (hospodářská činnost)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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. DSO odeslal Závěrečnou zprávu o realizaci dne 2.11.2022 na základě které byl zúčtován dohad ve výši 1 212 275,55 Kč. V roce 2023 obec obdržela doplatek dotace ve výši 3 553,- Kč, dotace byla zúčtována.

Dotace z roku 2022:

ORG 2220005 - DSO obdržel od KÚ KHK na základě smlouvy č. 22RRDU2-0005 investiční dotaci ve výši 604 000,- Kč na akci "Cyklostezka Kolesa-Lučice". Realizace akce byla stanovena od 1.1.2022 do 30.11.2024. Závěrečnou zprávu je příjemce povinen předat poskytovateli do 30.12.2024. Smlouva ze dne 1.6.2022. V roce 2022 nebyly realizovány žádné související výdaje s touto dotací. V roce 2023 byly uskutečněny výdaje ve výši 322 707,- Kč. DSO předložil dílčí vyúčtování dotace ze dne 13.12.2023. Dotace je vedena na dlouhodobých přijatých zálohách a dohadných účtech.

ORG 2220006 - DSO obdržel od KÚ KHK na základě smlouvy č. 22RRDU2-0006 investiční dotaci ve výši 701 600,- Kč na akci "Cyklostezka Skřivany-Černěves-Smidary". Realizace akce byla stanovena od 1.1.2022 do 30.11.2024. Závěrečnou zprávu je příjemce povinen předat poskytovateli do 30.12.2024. Smlouva ze dne 10.10.2022. V roce 2022 nebyly realizovány žádné související výdaje s touto dotací. V roce 2023 byly uskutečněny výdaje ve výši 242 000,- Kč. DSO předložil dílčí vyúčtování dotace ze dne 13.12.2023. Dotace je vedena na dlouhodobých přijatých zálohách a dohadných účtech.

ORG 2220007 - DSO obdržel od KÚ KHK na základě smlouvy č. 22RRDU2-0007 investiční dotaci ve výši 289 800,- Kč na akci "Cyklostezka Bydžov-Sloupno-Skřivany". Realizace akce byla stanovena od 1.1.2022 do 30.12.2024. Závěrečnou zprávu je příjemce povinen předat poskytovateli do 30.12.2024. Smlouva ze dne 10.10.2022. V roce 2022 nebyly realizovány žádné související výdaje s touto dotací. V roce 2023 byly uskutečněny výdaje ve výši 275 880,- Kč. DSO předložil dílčí vyúčtování dotace ze dne 13.12.2023. Dotace je vedena na dlouhodobých přijatých zálohách a dohadných účtech.

DSO obdržel v roce 2022 na základě Dohod o partnerství celkovou částku 166 054,25 Kč na realizaci projektu "Cyklostezka Kolesa-Lučice". V roce 2023 DSO obdržel další finanční prostředky od obcí v celkové výši 387 635,75 Kč. Tyto prostředky jsou vedeny na účtu transferů na pořízení dlouhodobého majetku.

V roce 2023 byly příjmy DSO posíleny mj. o tyto účelové dotace:

ORG 23 - DSO obdržel od KÚ KHK na základě smlouvy č. 23RRD02-0023 neinvestiční dotaci ve výši 81 000,- Kč na akci "Profesionalizace DSO Pocidlinsko v r. 2023". Realizace akce byla stanovena od 1.1. do 31.12.2023. Závěrečnou zprávu je příjemce povinen předat poskytovateli do 31.12.2023. Smlouva ze dne 9.5.2023. DSO předložil Závěrečnou zprávu o realizaci projektu odeslanou 10.1.2024, dotace byla zúčtována.

ORJ 202300360 - DSO obdrží od KHK na základě Smlouvy o horizontální spolupráci č. DS2023/00360 neinvestiční dotaci ve výši 3 137 652,- Kč na realizaci projektu "Rozvoj regionálního partnerství v sociální oblasti na území obcí Královéhradeckého kraje III.". Realizace projektu byla stanovena od 1.2.2023 do 31.10.2025. Smlouva ze dne 30.1.2023. DSO obdržel v roce 2023 částku 760 642,- Kč. Dotace je vedena na dlouhodobých přijatých zálohách a dohadných účtech.

Darovací smlouvy

DSO jako dárce uzavřel dne 12.12.2023 Darovací smlouvu se spolkem Společná Cidlina, z.s. Nepolisy na poskytnutí finančního daru ve výši 400 000,- Kč určeného na zajištění provozní, vzdělávací, kulturní a poradenské činnosti spolku. Poskytnutí daru bylo schváleno shromážděním starostů DSO dne 30.11.2023. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Projektová dokumentace "Projekt cyklostezky Nový Bydžov - Skřivany a Skřivany - Smidary"

VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 odst. 1, písm. a) zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala firma M-PROJEKCE s nabídkovou cenou 535 000,- Kč bez DPH (647 350 Kč s DPH). Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 31.1.2023 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 2.2.2023. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. V souvislosti s touto zakázkou byla předložena první faktura č. 200230280 ve výši 428 000,- Kč bez DPH (517 880,- Kč s DPH). Vzhledem k tomu, že realizace stavby je smluvně stanovena do 30.5.2024, bude další fakturace předmětem kontroly za rok 2024.

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 méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 - U VZMR na zpracování projektové dokumentace na akci "Projekt cyklostezky Kolesa-Lučice" byla Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 19.10.2022. Tato smlouva byla na profilu zadavatel zveřejněna až dne 16.11.2022.

- Kontrolou VZMR na zpracování projektové dokumentace na akci "Projekt cyklostezek Nový Bydžov - Skřivany a Skřivany - Smidary" byla Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 31.1.2023 a na profilu zadavatel zveřejněna dne 2.2.2023, tzn. v zákonem stanoveném termínu. (napraveno)

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko za rok 2023

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 2023

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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,80 %
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

Datum vyhotovení: 16.01.2024

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 Pocidlinsko byl projednán dne 16.01.2024, 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 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, 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, 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:

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