



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

22477/2023/KHK



KUKHK-30515/EK/2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Novopacko, IČ: 75126001 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.09.2022
- 22.02.2023

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Novopacko 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 Novopacko
Dukelské náměstí 39
509 24 Nová Paka

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:
předseda svazku - Ing. Vítězslav Dufek

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Libuše Vacková

**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 22.02.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2021-2026, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Střednědobý výhled je zveřejněn na internetových stránkách DSO v souladu se zákonem od 20.12.2019. Návrh střednědobého výhledu byl v souladu se zákonem vyvěšen na internetových stránkách a současně byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí 15 dnů před schválením valnou hromadou svazku.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla zpracována a schválena Radou svazku a předsedou svazku na základě schválené pravomoci čtyři rozpočtová opatření, která jsou evidována podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření jsou zveřejněna na elektronické úřední desce v souladu se zákonem.

Schválený rozpočet

Valná hromada svazku schválila dne 12.12.2021 rozpočet na rok 2022 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 1 965 431,- Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu byl stanoven objem paragrafů RS. Schválený rozpočet je v souladu se zákonem vyvěšen na internetových stránkách DSO od 13.12.2021.

Návrh rozpočtu byl v souladu se zákonem vyvěšen na internetových stránkách obce a současně byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí 15 dnů před schválením valnou hromadou svazku.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2021 byl sestaven, projednán a následně schválen valnou hromadou dne 14.04.2022 a to bez výhrad. Návrh ZÚ byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 24.04.2022 a současně byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí. Schválený ZÚ je zveřejněn na elektronické úřední desce svazku od 17.05.2022. V tento den byla rovněž schválena účetní závěrka DSO.

Bankovní výpis

DSO vede tyto bankovní účty:

- Moneta, a.s. č. ú. 236105650/0600 - ZBÚ

- ČNB č.ú. 94-3717541/0710 - ZBÚ

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy uvedených účtů za únor, březen, listopad a prosinec 2022.

Kontrolou zůstatku účtu 231 vykázaného v Rozvaze k 31.12.2022 bylo zjištěno, že souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k těmto datům.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je 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 k 30.6.2022 a k 31.12.2022, nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.6.2022 a k 31.12.2022. Nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

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

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor, březen, listopad a prosinec 2022. Nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 30.6.2022 a k 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.6.2022 a k 31.12.2022.

Pokladní doklad

Předložena pokladní kniha za období leden až prosinec 2022, pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za uvedené období a nebyly zjištěny nedostatky.

Účetní doklad

Účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy svazku byly v roce 2022 posíleny o tyto dotace:

- z dotačního fondu KHK na projekt "Profesionalizace DSO Novopacko" ve výši 80 000,- Kč. Smlouva č. 22RRD02-0012 ze dne 01.06.2022. Dotace byla poskytnuta v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti o dotaci, tj. dotace činí 69,57 % uznatelných nákladů. Realizace projektu byla stanovena od 01.01.2022 do 31.12.2022. Závěrečnou zprávu je svazek poskytovateli povinen předložit do 31.12.2022. Přijaté dotace byla vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery a k rozvahovému dni je proúčtována na účet 672 - výnosy vybr.místních vládních inst. z transferů. Závěrečná zpráva byla ke kontrole předložena.

- z rozpočtu KHK na projekt "Olympiáda mateřských škol" ve výši 30 000,- Kč. Smlouva č. 22RGI02-0209 ze dne 22.06.2022. Dotace byla poskytnuta v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti o dotaci a nesmí překročit procentuální podíl uvedený v této žádosti. Realizace projektu byla stanovena od 01.05.2022 do 31.07.2022. Závěrečnou zprávu je svazek poskytovateli povinen předložit do 31.08.2022. Přijaté dotace byla vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery a k rozvahovému dni je proúčtována na účet 672 -

výnosy vybr.místních vládních inst. z transferů. Závěrečná zpráva byla ke kontrole předložena.

- z rozpočtu MŠMT pod UZ 33063 na projekt "MAP Novopacko II" dle Rozhodnutí č. 17_047/0010694-01 ze dne 13.3.2019. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2019 do 31.12.2022 v režimu financování ex-ante. Celková výše dotace je stanovena ve výši 95 % na celkových způsobilých výdajích a měla by činit 8 828 383,05 Kč. Svazek v roce 2022 obdržel poslední platbu ve výši 1 140 000,- Kč. Celková výše dotace bude činit částku ve výši 8 146 368,55 Kč. Proinvestovaná část je vedena na účtu 388/672. Všechny zálohy jsou vedeny na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

- z rozpočtu MŠMT pod UZ 33063 na projekt "MAP Novopacko III" dle Rozhodnutí č. 20_082/0023036-01 ze dne 14.07.2022. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2023 do 30.11.2023 v režimu financování ex-ante. Celková výše dotace je stanovena ve výši 95 % na celkových způsobilých výdajích a měla by činit 1 282 587,09 Kč. Svazek v roce 2022 obdržel první zálohovou platbu ve výši 641 292,75 Kč. Záloha není profinancována a je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

- neinvestiční příspěvky od obcí v celkové výši 204 742,- Kč na provoz, Olympiádu MŠ a příměstské tábory pro děti. Příspěvky jsou k rozvahovému dni proúčtovány na účtu 672 - výnosy vybr.místních vládních inst. z transferů.

Dotace a příspěvky jsou kontrolovány z hlediska zaúčtování

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 DSO a Rady DSO.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Novopacko

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 Novopacko 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 Novopacko 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 Novopacko - 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	4,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Novopacko 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: 22.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

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 Novopacko byl projednán dne 22.02.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 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 ani 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 Novopacko
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz