



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

39706/2024/KHK



KUKHK-26891/AK/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dolní Bělá , IČ: 70857113 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.08.2023
- 18.04.2024

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dolní Bělá 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 Svazek obcí Dolní Bělá
Lično 17
517 35 Lično

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

předseda svazku - Zdeňka Jedlinská
účetní - Renata Šedová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Kateřina Krčková
- kontroloři:
Martina Paďouková

**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 18.04.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dolní Bělá byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Do dílčího přezkoumání byly provedeny a schváleny Radou svazku 2 rozpočtové změny, do konce roku byla schválena ještě 1 rozpočtová změna, ty jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšeny na elektronické úřední desce svazku, na úředních deskách členských obcí byl zveřejněn v souladu se zákonem.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu DSO na rok 2023 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na fyzických úředních deskách byl zveřejněn od 28.11.2022 do 4.1.2023 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen členskou schůzí svazku dne 13.12.2022 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 30.690,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku a členských obcí do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 4.1.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2024-2025 byl schválen Radou svazku dne 13.12.2022. DSO zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na internetových stránkách svazku od 28.11.2022 do 4.1.2023 a na úředních deskách všech členských obcí po dobu stanovenou zákonem. DSO zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na internetových stránkách svazku dne 4.1.2023. Současně oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2022 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na zasedání svazku dne 13.6.2022 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na elektronické úřední desce svazku byl návrh závěrečného účtu zveřejněn od 22.5.2023 do 26.6.2023. Dále bylo ověřeno zveřejnění návrhu závěrečného účtu u všech členských obcí.

Po schválení byl zveřejněn na elektronické úřední desce svazku dne 26.6.2023.

Účetní závěrka byla schválena výborem svazku dne 13.6.2023. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Bankovní výpis

Bankovní výpis - ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období leden až prosinec 2023 u účtů vedených u:

- České spořitelny a.s., č.ú. 1243689329/0800

Inventurní soupis majetku a závazků

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

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku dobrovolného svazku, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2023 a 31.12.2023, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2023 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 RS z výkazu Fin-2-12 M, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.6.2023 a 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.6.2023 a 31.12.2023, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Faktura

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

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíce leden až prosinec 2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

DSO uzavřelo dne 19.4.2023 Smlouvu o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu obce Synkov - Slemeno, na základě které DSO přijímá finanční příspěvek pro rok 2023 ve výši 6.130,- Kč splatný do 30.4.2023. Tento příspěvek je použit na úhradu udržovacího poplatku. Schváleno Radou svazku dne 13.12.2022.

Dále byly uzavřeny dne 19.4.2023 stejné smlouvy s obcemi Černíkovice, Libel, Třebešov, Voděrady a Lično ve výši 6.130,- 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 včetně usnesení z jednání Rady svazku obcí.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dolní Bělá

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 Svazek obcí Dolní Bělá 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 Svazek obcí Dolní Bělá 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 Svazek obcí Dolní Bělá - za rok 2023

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	1,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dolní Bělá 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: 18.04.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Kateřina
Krčková

Digitálně podepsal Ing. Kateřina
Krčková
Datum: 2024.04.18 12:31:15 +02'00'

Martina Paďouková

Martina Paďouková

Digitálně podepsal Martina
Paďouková
Datum: 2024.04.18 12:30:38 +02'00'

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 Svazek obcí Dolní Bělá byl projednán dne 18.04.2024, 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 či ostatních veřejných rozpočtů 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 Svazek obcí Dolní Bělá
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Kateřina Krčková	734 481 687	kkrcikova@kr-kralovehradecky.cz
Martina Paďouková	702 231 491	mpadoukova@kr-kralovehradecky.cz

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2023

Svazek obcí Dolní Bělá

IČ: 70857113

Datum zpracování: 31. 1. 2024

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci.

Inventarizační činnosti:

1.1. Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovala v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnicí. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly. Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla. Termíny prvotních inventur byly dodrženy.

1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo v budově č. p. 33 v Třebešově dne 12. 12. 2023. Provedení proškolení je doloženo prezenční listinou. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

1.3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům

Bez přijatých opatření. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy členy komise osoby odpovědné za majetek nebo účetní.

Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech.

Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení prvotních inventur.

Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

Nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Informace o zjištěních v průběhu inventarizace dle inventurních a dodatečných inventurních soupisů

Z přílohy č. 1 „Hromadný inventurní soupis za svazek včetně ocenění a inventarizačních položek.“ nevyplývají žádná zjištění. HIK doporučuje předložit Inventarizační zprávu Radě Svazku obcí Dolní Bělá v rámci závěrečného účtu svazku a schválení účetní závěrky svazků za r. 2023.

Za HIK:

Předseda: jméno Hovorka Jaroslav podpis
osoba odpovědná za provedení inventury

Člen: Jedlinská Zdenka podpis
osoba odpovědná za zjištění stavů inventury

Člen: Bc. Hejna Michal podpis
osoba odpovědná za zjištění stavů inventury

Přílohy:

Č. 1 Hromadný inventurní soupis za svazek včetně ocenění a inventarizačních položek.

Název účetní jednotky: Svazek obcí Dolní Bělá

Su	Název účtu	MD	Dal	MD-Dal
018	Drobný dlouhodobý nehm.majetek	14 082,50	0,00	14 082,50
028	Drobný dlouhodobý hmotný maj.	231 812,00	0,00	231 812,00
078	Oprávk. k drob. dlouh.nehm.maj	0,00	14 082,50	-14 082,50
088	Oprávk. k drob. dl.hmot.maj.	0,00	231 812,00	-231 812,00
231	Základní běžný účet ÚSC	73 853,60	48 475,71	25 377,89
321	Dodavatelé	27 366,64	27 366,64	0,00
331	Zaměstnanci	12 000,00	12 510,00	-510,00
342	Ost.daně, popl.a jiná peněž.pl	1 800,00	1 890,00	-90,00
348	Pohled. za vyb.míst.vlád.inst.	49 348,30	49 348,30	0,00
349	Závazky k vyb. míst.vlád.inst.	8 092,50	8 092,50	0,00
401	Jmění účetní jednotky	0,00	21 994 702,94	-21 994 702,94
403	Transfery na pořiz. dl.majetku	12 986 852,00	12 986 852,00	0,00
406	Oceň.rozdíly při prv.použ.met.	0,00	-7 200 663,20	7 200 663,20
Celkem za organizaci		13 405 207,54	28 174 469,39	-14 769 261,85


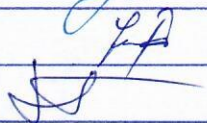

Su	Au	Org		Kč	
018	10	0000	Drobný dlouhodobý nehm.majetek-Drob.dl.nehmot.majetek	Kč	14 082,50
Rekapitulace účtu 018				Kč	14 082,50
028	20	0000	Drobný dlouhodobý hmotný maj.-Projekt "Turistika"	Kč	231 812,00
Rekapitulace účtu 028				Kč	231 812,00
078	10	0000	Oprávky k drob. dlouh.nehm.maj-Oprávky DDNM	Kč	-14 082,50
Rekapitulace účtu 078				Kč	-14 082,50
088	10	0000	Oprávky k drob. dl.hmot.maj.-Opr. DDHM	Kč	-231 812,00
Rekapitulace účtu 088				Kč	-231 812,00
231	10	0000	Základní běžný účet ÚSC-ZBÚ C. sporitelna	Kč	8 642,09
231	10	0374	Základní běžný účet ÚSC-ZBÚ C. sporitelna	Kč	-8 092,50
231	10	0422	Základní běžný účet ÚSC-ZBÚ C. sporitelna	Kč	6 526,30
231	10	0445	Základní běžný účet ÚSC-ZBÚ C. sporitelna	Kč	1 847,80
231	10	0473	Základní běžný účet ÚSC-ZBÚ C. sporitelna	Kč	3 809,60
231	10	0475	Základní běžný účet ÚSC-ZBÚ C. sporitelna	Kč	10 682,80
231	10	0478	Základní běžný účet ÚSC-ZBÚ C. sporitelna	Kč	1 961,80
Rekapitulace účtu 231				Kč	25 377,89
321	10	0000	Dodavatelé-Dodavatele	Kč	0,00
Rekapitulace účtu 321				Kč	0,00
331	10	0000	Zaměstnanci	Kč	-510,00
Rekapitulace účtu 331				Kč	-510,00
342	10	0000	Ost.daně, popl.a jiná peněž.pl-Srazkova dan	Kč	-90,00
Rekapitulace účtu 342				Kč	-90,00
348	10	0000	Pohled. za vyb.míst.vlád.inst.-Pohl. Obec Lično	Kč	0,00
348	20	0000	Pohled. za vyb.míst.vlád.inst.-Pohl. Obec Černíkovice	Kč	0,00
348	30	0000	Pohled. za vyb.míst.vlád.inst.-Pohl. Obec Voděrady	Kč	0,00
348	35	0000	Pohled. za vyb.míst.vlád.inst.-Pohl. Obec Třebešov	Kč	0,00
348	40	0000	Pohled. za vyb.míst.vlád.inst.-Pohl. Město Týniště n. Orł.	Kč	0,00
348	45	0000	Pohled. za vyb.míst.vlád.inst.-Pohl. Obec Synkov-Slemeno	Kč	0,00
348	50	0000	Pohled. za vyb.míst.vlád.inst.-Pohl. DSO Vrchy	Kč	0,00
Rekapitulace účtu 348				Kč	0,00
349	10	0000	Závazky k vyb. míst.vlád.inst.	Kč	0,00
Rekapitulace účtu 349				Kč	0,00
401	00	0000	Jmění účetní jednotky	Kč	-18 717 875,93

Su	Au	Org			
401	00	2002	Jmění účetní jednotky	Kč	-1 389 760,22
401	00	2003	Jmění účetní jednotky	Kč	1 815 866,78
401	04	2004	Jmění účetní jednotky	Kč	10 410,45
401	05	2005	Jmění účetní jednotky	Kč	1 264,16
401	06	2006	Jmění účetní jednotky	Kč	21 984,65
401	07	2007	Jmění účetní jednotky	Kč	1 367,02
401	08	2008	Jmění účetní jednotky	Kč	-42 507,72
401	09	2009	Jmění účetní jednotky	Kč	16 105,87
401	10	0000	Jmění účetní jednotky	Kč	28 858,00
401	98	0000	Jmění účetní jednotky	Kč	-3 740 416,00
Rekapitulace účtu 401				Kč	-21 994 702,94

403	10	0000	Transfery na pořiz. dl.majetku-Dot. na pořízení dl. maj.-plyn	Kč	-12 986 852,00
403	60	0000	Transfery na pořiz. dl.majetku-Rozpuštění tranf.podílu	Kč	12 986 852,00
Rekapitulace účtu 403				Kč	0,00

406	10	0000	Oceň.rozdíly při prv.použ.met.-Oceň.rozdíly při změně metody	Kč	7 200 663,20
Rekapitulace účtu 406				Kč	7 200 663,20

Stav zjištěný inventarizací souhlasí se stavem zjištěným na účetní stav.

Inventarizační komise: předseda: HOUDOKA VADOSLAV 
člen: VEDLIŇSKÁ ZDENKA 
člen: Bc. HEJMA MICHAL 

v LICŇEV dne: 31.1.2024