



20945/2022/KHK



KUKHK-31526/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Novopacko, IČ: 75126001
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.09.2021
- 23.02.2022

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 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:
předsedou 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 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, byl učiněn dne 23.02.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovým opatřením č. 1-2. Rozpočtová opatření byla řádně v souladu se zákonem vyvěšena na internetových stránkách DSO.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2020 byl sestaven, projednán a následně schválen valnou hromadou svazku dne 30.04.2021 a to "bez výhrad". Návrh ZÚ byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronických úředních deskách všech členských obcí svazku a současně byl zveřejněn na fyzických úředních deskách členských obcí 15 dnů před schválením valnou hromadou svazku. Schválený ZÚ byl po schválení zveřejněn v souladu se zákonem. Účetní závěrka svazku za rok 2020 byla schválena v tentýž den.

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. 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.

Schválený rozpočet

Valná hromada svazku schválila dne 11.12.2020 rozpočet na rok 2021 jako schodkový ve výši příjmů 2 586 345,- Kč a výdajů ve výši 2 731 045,- Kč. Schodek ve výši 144 700,- Kč bude kryt z přebytků minulých let. Jako závazné ukazatele rozpočtu byl stanoven objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na internetových stránkách DSO.

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.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2021. Dále 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 inventárních rozdílů v této oblasti.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen 2021. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2021 a k 31.12.2021 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 2-12M, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.8.2021 a k 31.12.2021, 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.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou, která je vedena ručně za období leden až prosinec 2021 a nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.8.2021 a k 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.8.2021 a k 31.12.2021.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

- Moneta, a.s. č. ú. 236105650/0600
- ČNB č.ú. 94-3717541/0710

za období květen, červen a září 2021 a nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolou zůstatku účtů 231 vykázaných v Rozvaze k 31.08.2021 a 31.12.2021 bylo zjištěno, že tyto souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k témuž datu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy svazku byly v roce 2021 posíleny o tyto neinvestiční dotace:

- z dotačního fondu KHK na projekt "Profesionalizace DSO Novopacko" ve výši 90 000,- Kč. Smlouva č. 21RRD02-0006 ze dne 14.6.2021. Dotace byla poskytnuta v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti o dotaci, tj. dotace činí 69,24 % uznatelných nákladů. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2021 do 31.12.2021. Dotace je k rozvahovému dni vyúčtovaná a proúčtovaná na účtu 672 - výnosy vybr.místních vládních inst. z transferů.

- 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 a režim financování je 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 2021 obdržel zálohovou platbu ve výši 2 470 000,- Kč. Proinvestovaná část ve výši 1 825 353,30 Kč je k rozvahovému dni vedena na účtech 388/672 a zároveň je dotace vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

- z rozpočtu MPSV pod UZ 13013 na projekt "Příměstské tábory na Novopacku" dle Rozhodnutí č. OPZ/2.3/047/00010465 ze dne 7.8.2019. Realizace projektu byla stanovena od 1.6.2019 do 30.4.2022 a režim financování je ex-ante. Celková výše dotace je stanovena ve výši 95 % na celkových způsobilých výdajích a měla by činit 938 125,- Kč. Svazek v roce 2021 obdržel další zálohovou platbu ve výši 282 660,34 Kč. Proinvestovaná část ve výši 233 521,05 Kč je k rozvahovému dni vedena na účtech 388/672 a zároveň je dotace vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Všechny dotace a příspěvky byly 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.

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 2021

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 2021

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 2021

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	4,66 %
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

Hradec Králové dne 24.02.2022

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 23.02.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 7 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