



3945/2023/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Pocidlínsko, IČ: 04822986
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 06.09.2022
- 10.01.2023

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Pocidlínsko 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 21.07.2022 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 Pocidlínsko
Nepolisy 75
503 63 Nepolisy

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- předseda svazku - Ing. Dušan Šustr
- manažerka svazku - Ing. Jana Bitnerová
- účetní - Ing. Aneta Herodek

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 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 10.01.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Závěrečný účet

Shromáždění starostů schválilo závěrečný účet za rok 2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 26.5.2022. 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 2020 shromáždění starostů schválilo také dne 26.5.2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen na jednání shromáždění starostů dne 9.12.2021 jako prebytkový ve výši příjmů 2 365 394,- Kč, výdajů 1 965 394,- Kč. 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.

Rozpočtová opatření

Shromáždění starostů, resp. rada DSO na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření schválila rozpočtové opatření č. 1 až 4. DSO uvedené rozpočtové opatření zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2023 až 2025 byl schválen shromážděním starostů dne 9.12.2021. 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.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha svazku obcí sestavený k 30.6. a 31.12.2022.

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.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2022.

Bankovní výpis

DSO Pocidlinsko má zřízen následující bankovní účty:

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)

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 inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena elektronicky v excelové tabulce.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena elektronicky v excelové tabulce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.6. a 31.12.2022.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.6. a 31.12.2022. 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.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a září 2022 (hlavní i hospodářská činnost) v návaznosti na pokladní knihy vedené elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a září 2022 (hlavní i hospodářská činnost) v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Evidence majetku

Majetek DSO je veden v programu GORDIC (ODNM, DDNM a ODHM) a v excelových tabulkách (ostatní majetek).

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.

Zálohy v celkové výši 3 731 252,06 Kč jsou vedeny na účtu 472 – Dlouhodobě přijaté zálohy na transfery.

V roce 2022 byly příjmy DSO posíleny mj. o tyto účelové dotace:

ORG 22 - DSO obdržel od KÚ KHK na základě smlouvy č. 22RRD02-0028 neinvestiční dotaci ve výši 80 000,- Kč (max. 64% uznatelných výdajů) na akci "Profesionalizace DSO Pocidlinsko 2022". Realizace akce byla stanovena od 1.1. do 31.12.2022. Závěrečnou zprávu je příjemce povinen předat poskytovateli do 31.12.2022. Smlouva ze dne 1.6.2022. Dotace je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Při konečném přezkoumání DSO předložil závěrečnou zprávu z 29.12.2022 na základě kterého byla dotace zúčtována.

ORG 2220005 - DSO obdržel od KÚ KHK na základě smlouvy č. 22RRDU2-0005 investiční dotaci ve výši 604 000,- Kč (max. 64,93% uznatelných výdajů) na akci "Cyklostezka Skřivany-Černěves-Smidary-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. Dotace je vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

ORG 2220006 - DSO obdržel od KÚ KHK na základě smlouvy č. 22RRDU2-0006 investiční dotaci ve výši 701 600,- Kč (max. 80% uznatelných výdajů) 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 10.10.2022. V roce 2022 nebyly realizovány žádné související výdaje s touto dotací. Dotace je vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

ORG 2220007 - DSO obdržel od KÚ KHK na základě smlouvy č. 22RRDU2-0007 investiční dotaci ve výši 289 800,- Kč (max. 80% uznatelných výdajů) 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. Dotace je vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

DSO obdržel na základě tří uzavřených Dohod o partnerství od obcí Klamoš, Kladruby nad Labem a Olešnice celkovou částku 166 054,25 Kč na realizaci projektu "Cyklostezka Kolesa-Lučice". Tato částka je vedena na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Darovací smlouvy

DSO jako dárcce uzavřel dne 7.12.2022 Darovací smlouvu se spolkem Společná Cidlina, z.s. Nepolisy na poskytnutí finančního daru ve výši 300 000,- Kč určeného na zajištění provozní, vzdělávací, kulturní a poradenské činnosti spolku. Poskytnutí daru bylo schváleno shromážděním starostů DSO dne 6.12.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Projektová dokumentace "Projekt cyklostezky Kolesa-Lučice"

VZMR byla zadána v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala firma Ing. Tomáš Rak s nabídkovou cenou 889 000,- Kč bez DPH (1 075 690,- Kč s DPH). Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 19.10.2022 byla na profilu zadavatele zveřejněna až dne 16.11.2022. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou.

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 méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- ❖ 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.

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 2022

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4

- porušení povinnosti
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko 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 Pocidlinsko - 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	0,74 %
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 10.01.2023

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Digitálně podepsal Věra
Gilková
Datum: 2023.01.10
12:40:19 +01'00'

Jana Šubrtová

Digitálně podepsal Jana
Šubrtová
Datum: 2023.01.10 13:48:13
+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 10.01.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 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, 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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



3945/2023/KHK



KUKHK-30435/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko, IČ: 04822986
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 06.09.2022
- 10.01.2023

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 21.07.2022 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 Pocidlinsko
Nepolisy 75
503 63 Nepolisy

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

předseda svazku - Ing. Dušan Šustr
manažerka svazku - Ing. Jana Bitnerová
účetní - Ing. Aneta Herodek

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 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 10.01.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Závěrečný účet

Shromáždění starostů schválilo závěrečný účet za rok 2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 26.5.2022. 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 2020 shromáždění starostů schválilo také dne 26.5.2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen na jednání shromáždění starostů dne 9.12.2021 jako přebytkový ve výši příjmů 2 365 394,- Kč, výdajů 1 965 394,- Kč. 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.

Rozpočtová opatření

Shromáždění starostů, resp. rada DSO na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření schválila rozpočtové opatření č. 1 až 4. DSO uvedené rozpočtové opatření zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2023 až 2025 byl schválen shromážděním starostů dne 9.12.2021. 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.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha svazku obcí sestavený k 30.6. a 31.12.2022.

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.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2022.

Bankovní výpis

DSO Pocidlinsko má zřízen následující bankovní účty:

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)

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 inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena elektronicky v excelové tabulce.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena elektronicky v excelové tabulce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.6. a 31.12.2022.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.6. a 31.12.2022. 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.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a září 2022 (hlavní i hospodářská činnost) v návaznosti na pokladní knihy vedené elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a září 2022 (hlavní i hospodářská činnost) v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Evidence majetku

Majetek DSO je veden v programu GORDIC (ODNM, DDNM a ODHM) a v excelových tabulkách (ostatní majetek).

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.

Zálohy v celkové výši 3 731 252,06 Kč jsou vedeny na účtu 472 – Dlouhodobě přijaté zálohy na transfery.

V roce 2022 byly příjmy DSO posíleny mj. o tyto účelové dotace:

ORG 22 - DSO obdržel od KÚ KHK na základě smlouvy č. 22RRD02-0028 neinvestiční dotaci ve výši 80 000,- Kč (max. 64% uznatelných výdajů) na akci "Profesionalizace DSO Pocidlinsko 2022". Realizace akce byla stanovena od 1.1. do 31.12.2022. Závěrečnou zprávu je příjemce povinen předat poskytovateli do 31.12.2022. Smlouva ze dne 1.6.2022. Dotace je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Při konečném přezkoumání DSO předložil závěrečnou zprávu z 29.12.2022 na základě kterého byla dotace zúčtována.

ORG 2220005 - DSO obdržel od KÚ KHK na základě smlouvy č. 22RRDU2-0005 investiční dotaci ve výši 604 000,- Kč (max. 64,93% uznatelných výdajů) na akci "Cyklostezka Skřivany-Černěves-Smidary-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. Dotace je vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

ORG 2220006 - DSO obdržel od KÚ KHK na základě smlouvy č. 22RRDU2-0006 investiční dotaci ve výši 701 600,- Kč (max. 80% uznatelných výdajů) 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 10.10.2022. V roce 2022 nebyly realizovány žádné související výdaje s touto dotací. Dotace je vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

ORG 2220007 - DSO obdržel od KÚ KHK na základě smlouvy č. 22RRDU2-0007 investiční dotaci ve výši 289 800,- Kč (max. 80% uznatelných výdajů) 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. Dotace je vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

DSO obdržel na základě tří uzavřených Dohod o partnerství od obcí Klamoš, Kladruby nad Labem a Olešnice celkovou částku 166 054,25 Kč na realizaci projektu "Cyklostezka Kolesa-Lučice". Tato částka je vedena na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Darovací smlouvy

DSO jako dárcce uzavřel dne 7.12.2022 Darovací smlouvu se spolkem Společná Cidlina, z.s. Nepolisy na poskytnutí finančního daru ve výši 300 000,- Kč určeného na zajištění provozní, vzdělávací, kulturní a poradenské činnosti spolku. Poskytnutí daru bylo schváleno shromážděním starostů DSO dne 6.12.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Projektová dokumentace "Projekt cyklostezky Kolesa-Lučice"

VZMR byla zadána v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala firma Ing. Tomáš Rak s nabídkovou cenou 889 000,- Kč bez DPH (1 075 690,- Kč s DPH). Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 19.10.2022 byla na profilu zadavatele zveřejněna až dne 16.11.2022. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou.

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 méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- ❖ **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.

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 2022

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4

- porušení povinnosti
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko 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 Pocidlinsko - 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	0,74 %
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 10.01.2023

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Digitálně podepsal Věra
Gilková
Datum: 2023.01.10
12:40:19 +01'00'

Jana Šubrtová

Digitálně podepsal Jana
Šubrtová
Datum: 2023.01.10 13:48:13
+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 10.01.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 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, 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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