



# KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly  
oddělení přezkumu hospodaření obcí

55902/2023/KHK



KUKHK-43121/EK/2022

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší, IČ: 70958441 za rok 2022

### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.12.2022
- 15.05.2023

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší 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 04.08.2022 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  
Společenství obcí Podkrkonoší  
Náměstí 36  
542 42 Pilníkov

### Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

předseda - Petr Hrubý  
účetní - Martina Hlušíčková

### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Markéta Fejková
- kontroloři:  
Eva Linková

**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 15.05.2023.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými v orgánu svazku. Do 7. 12. 2022 byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření, do 31. 12. 2022 byla schválena a provedena celkem 3 rozpočtová opatření, ta jsou řádně chronologicky evidována a číslována a dle platných právních předpisů zveřejněna po schválení na internetových stránkách DSO současně s odkazem oznámení na úředních deskách, kde jsou zveřejněna.

### **Schválený rozpočet**

Návrh rozpočtu Společenství obcí Podkrkonoší na rok 2022 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn u členských obcí a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29. 11. 2021.

Rozpočet na rok 2022 byl schválen valnou hromadou dne 16. 12. 2021 jako přebytkový ve výši příjmů 259 200,-- Kč a ve výši výdajů 221 700,-- Kč, přebytek rozpočtového hospodaření ve výši 37 500,-- Kč. Závaznými ukazateli jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Na webových stránkách a úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách dne 3. 1. 2022 v souladu s platným zněním zákona.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu je zpracován na roky 2022 - 2025, valná hromada schválila dne 16. 12. 2021, před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úředních deskách členských obcí a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29. 11. 2021, po schválení zveřejněno na webových stránkách a úředních deskách v řádných lhůtách dne 3. 1. 2022 v souladu s platným zněním zákona.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet za rok 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen dne 27. 5. 2022 s výrokem "s výhradou" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před projednáním byl zveřejněn Návrh závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 3. 5. 2022. Po schválení byl závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 31. 5. 2022.

Současně byla orgánem DSO schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2021. Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 11. 2022 a 31. 12. 2022.

### **Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 11. 2022 a 31. 12. 2022.

## **Rozvaha**

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 11. 2022 a 31. 12. 2022.

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

## **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 11. 2022 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 rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

## **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíce leden až červen 2022 a červenec až prosinec 2022.

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

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

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.

## **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 červen 2022 a červenec až prosinec 2022.

## **Bankovní výpis**

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

České spořitelny a. s. č. účtu 1304480319/0800

ČNB č. účtu 94-5515601/0710

za období leden až červen a červenec až prosinec 2022.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Dobrovolný svazek obcí uzavřel dne 1. 6. 2022 Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 22RRD02-0019. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Servis pro region Společenství obcí Podkrkonoší" ve výši 80 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2022. Příjem finančních prostředků je veden ve prospěch účtu 374. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 14. 12. 2022 a Akceptace závěrečné zprávy, dotace byla zúčtována.

### **Darovací smlouvy**

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí uzavřel několik darovacích smluv, namátkově byly předloženy:

- darovací smlouva ze dne 13. 7. 2022 s z.s. TLUPA TLAP, žádost podána dne 22. 4. 2022 na Folk - Rock na hřišti, vyhověno v plné výši 5 000,-- Kč
- darovací smlouva ze dne 12. 7. 2022 s Českým rybářským svazem, z.s., Místní organizací Trutnov - Místní organizací Pilníkov, žádost podána dne 23. 5. 2022 na rybářský kemp pro mládež na rybníku Bahňák ve Vítězné, vyhověno v plné výši 5 000,-- Kč
- darovací smlouva ze dne 12. 7. 2022 s TRH, z.s., žádost podána dne 18. 6. 2022 na kulturní akci Punkfest, vyhověno v plné výši 5 000,-- Kč
- darovací smlouva ze dne 13. 7. 2022 s TJ Spartak Pilníkov, z.s., žádost podána dne 12. 5. 2022 na loučení s prázdninami, vyhověno v plné výši 5 000,-- Kč.

Společenství obcí jako obdarovaný předložilo Darovací smlouvu ze dne 25. 5. 2022 s fyzickou osobou na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,-- Kč na akci Podkrkonošská sněženka 2022.

### **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 svazku obcí.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší

### **byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- **ČÚS č. 710 bod 6.** - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.
  - Dobrovolný svazek obcí předložil Protokol o vyřazení majetku likvidací - rozkládací nůžkový stan 2 ks v celkové výši 88 814,-- Kč. O tomto vyřazení bylo chybně účtováno účetním zápisem 401 MD, 022 D, doklad č. 3018 ze dne 31. 12. 2022. Správné účtování dle ČÚS č. 710 bod 6.4.2 a 6.4.8 má být 551/082 a 082/022.

### **Nebyly zjištěny závažné 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- **50 odst. 2 písm. c)** - Rozpočtové opatření nebylo schváleno orgánem svazku
  - Dobrovolný svazek obcí provedl rozpočtové opatření č. 4 dne 31. 12. 2021. Toto rozpočtové opatření bylo schváleno předsedou svazku. Dle předložených zápisů z valných hromad nebyla tato pravomoc k provedení rozpočtového opatření předsedovi svazku udělena.

**- V kontrolovaném období se uvedený nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)**

při dílčím přezkoumání

### **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší za rok 2022

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

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 710 bod 6.* - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.
  - Dobrovolný svazek obcí předložil Protokol o vyřazení majetku likvidací - rozkládací nůžkový stan 2 ks v celkové výši 88 814,-- Kč. O tomto vyřazení bylo chybně účtováno účetním zápisem 401 MD, 022 D, doklad č. 3018 ze dne 31. 12. 2022. Správné účtování dle ČÚS č. 710 bod 6.4.2 a 6.4.8 má být 551/082 a 082/022.

### II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší 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 Společenství obcí Podkrkonoší - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší 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: 15.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Eva Linková  
kontrolor .....

**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 Společenství obcí Podkrkonoší byl projednán dne 15.05.2023, 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 ostatních veřejných rozpočtů ani 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, 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 Společenství obcí Podkrkonoší
2. Královéhradecký kraj

### **KONTAKTY:**

Markéta Fejková      727 956 092      mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

Eva Linková      737 998 777      elinkova@kr-kralovehradecky.cz