



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

30789/2025/KHK



KUKHK-35047/AK/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší, IČ: 70958441 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.11.2024
- 20.03.2025

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 26.07.2024 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 vykonala kontrolní skupina ve složení:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontrolor:
Eva Nyklíčková

**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 27.6.2024**

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 20.03.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu svazek obcí průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými v orgánu svazku. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 1 rozpočtové opatření. Do dne 31. 12. 2024 bylo schváleno a provedeno další 1 rozpočtové opatření. Rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována a dle platných právních předpisů zveřejněna po schválení na internetových stránkách svazku obcí současně s odkazem oznámení na úředních deskách členských obcí, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen valnou hromadou svazku dne 7. 12. 2023 jako přebytkový ve výši příjmů 250 100,-- Kč a ve výši výdajů 241 000,-- Kč. Financování ve výši 9 100,-- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na úřední desce dne 14. 12. 2023 a současně bylo oznámeno na fyzických úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl v souladu se zákonem 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 úřední i elektronické úřední desce svazku obcí a všech členských obcí byl zveřejněn od 22. 11. 2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2025 – 2027, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen na zasedání valné hromady dne 7. 12. 2023. Svazek obcí zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí od 22. 11. 2023. Svazek obcí zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 14. 12. 2023 a současně oznámil na úřední desce a úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen valnou hromadou svazku dne 10. 6. 2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úředních deskách svazku a všech členských obcí v souladu se zákonem, a to od 13. 5. 2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 11. 6. 2024 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzických úředních deskách svazku a členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Současně byla na tomto zasedání valné hromady schválena účetní závěrka svazku za rok 2023, doloženo protokolem.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc leden až červen a červenec až prosinec 2024. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 10. 2024 a 31. 12. 2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 10. 2024 a 31. 12. 2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 31. 10. 2024 a 31. 12. 2024.

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

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2024 a 31. 12. 2024.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc leden až červen a červenec až prosinec 2024.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období leden až červen a červenec až prosinec 2024 u účtů vedených u:

České spořitelny a. s. č. účtu 1304480319/0800
ČNB č. účtu 94-5515601/0710

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Svazek obcí předložil Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 24RRD02-0027 ze dne 13. 5. 2024 na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Servis pro Společenství obcí Podkrkonoší" ve výši 63 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2024. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu a Akceptace závěrečné zprávy, dotace byla zúčtována.

Darovací smlouvy

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

Darovací smlouva ze dne 17. 4. 2024 s TJ Spartak Pilníkov ve výši 4 500,-- Kč .

Darovací smlouva ze dne 15. 4. 2024 s Českým rybářským svazem, z.s. Pilníkov ve výši 4 500,-- Kč.

Darovací smlouva ze dne 17. 4. 2024 se z. s. TLUPA TLAP Pilníkov ve výši 4 500,-- Kč.

Darovací smlouva ze dne 17. 4. 2024 s TRH, z.s., Pilníkov ve výši 4 500,-- Kč.

Darovací smlouva ze dne 17. 4. 2024 se SH-ČMS Sbor dobrovolných hasičů Hajnice ve výši 4 500,-- Kč.

Darovací smlouva ze dne 17. 4. 2024 se Sokol Vítězná, z.s. ve výši 5 000,-- Kč.

Darovací smlouva ze dne 19. 4. 2024 se SH-ČMS Sbor dobrovolných hasičů Choustníkov Hradiště ve výši 4 500,-- Kč.

Darovací smlouva ze dne 17. 4. 2024 s TJ Jiskra Jaroměř ve výši 4 500,-- 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 z jednání výboru svazku obcí. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší
nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

