



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

43492/2023/KHK



KUKHK-29583/EK/2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Region Novoměstsko, IČ: 71207902 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.08.2022
- 27.04.2023

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Region Novoměstsko 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 20.07.2022 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 Region Novoměstsko
nám. Republiky 6
549 01 Nové Město nad Metují

Zástupci za dobrovolný svazek obcí:

- předseda svazku - Ing. Milan Slavík
- předseda svazku do 15.12.2022 - Petr Hable
- poradce svazku - Ing. Jiří Kunte
- účetní - Dana Marková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a Naglová
- kontroloři:
Ivana Marková

**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 27.04.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Region Novoměstsko byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu svazek průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými výborem svazku. Za rok 2022 bylo provedeno 1 rozpočtové opatření, schváleno dne 21.06.2022 výborem svazku. Rozpočtové opatření bylo zveřejněno dálkovým způsobem 08.07.2022.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu svazku na rok 2022 byl zveřejněn na elektronické úřední desce svazku včetně informace o čerpání rozpočtu předchozího roku, a to vhodným způsobem po dobu 15 dnů před jeho projednáním ve výboru svazku až do dne schválení. Zároveň bylo namátkově ověřeno, že návrh rozpočtu byl řádně zveřejněn na úředních deskách obcí Vršovka, Ohnišov, Sněžné a Pohoří.

Rozpočet na rok 2022 byl schválen výborem svazku dne 14.12.2021 jako schodkový ve výši příjmů 265 000,- Kč, výdajů 400 000,- Kč, schodek ve výši 135 000,- Kč bude hrazen přebytkem finančních prostředků z minulých let. Schválený rozpočet byl vyvěšen na elektronické úřední desce svazku dne 14.12.2021.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2023 byl schválen výborem svazku 08.12.2020. Návrh výhledu byl zveřejněn od 23.11.2020 do schválení, namátkou zkontrolováno zveřejnění na úředních deskách obcí Bohdašín, Borová, Sněžné, Studnice, Val. Rozpočtový výhled po schválení je zveřejněn v elektronické podobě na stránkách svazku od 05.01.2021. Dále byl střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2024 schválen výborem svazku dne 14.12.2021. Návrh výhledu byl zveřejněn od 19.11.2021 do 17.12.2021, namátkou zkontrolováno zveřejnění na úředních deskách obcí Bohuslavice nad Metují, Česká Čermná, Slavoňov a Rohenice. Rozpočtový výhled po schválení je zveřejněn v elektronické podobě na stránkách svazku od 14.12.2021.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na zasedání výboru svazku dne 26.04.2022 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na úředních deskách jednotlivých členských obcí, a to v zákonem požadovaném rozsahu. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu bylo namátkou zkontrolováno u obcí Borová, Černčice, Nový Hrádek, Vysokov a Králova Lhota. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na elektronické úřední desce svazku od 06.05.2022. Účetní závěrka byla schválena radou svazku dne 26.04.2022.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedenému bankovnímu výpisu za období leden až červen a dále 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

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. Plán inventur ze dne 15.12.2022 byl předložen. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou ze dne 31.01.2023. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.06.2022 a k 31.12.2022, nedostatky nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha k 30.06.2022 a k 31.12.2022.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.06.2022 a k 31.12.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace proúčtované pouze na účtu 403 jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla předložena.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.06.2022 a k 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byl položkově kontrolován bankovní výpis u účtu vedeného u:

KB - číslo účtu 78-8927220267/0100 - výpisy číslo 1 - 6, 7 - 12

Zůstatek finančních prostředků k 31.12.2022 souhlasí se zůstatkem v rozvaze na účtu 231.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Neinvestiční dotace od Královéhradeckého kraje ve výši 77.000 Kč na akci "Profesionalizace DSO Region Novoměstsko 2022" - realizace stanovena od 01.01.2022 do 31.12.2022. Maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 70% uvedených v žádosti. K 30.06.2022 je dotace zaúčtována na účtu 374. Dne 11.01.2023 byla vyhotovena a odeslána poskytovateli dotace Závěrečná zpráva o realizaci projektu. Akceptace byla předložena. Dotace zaúčtována na účet 672.

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 rady a výboru DSO.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Region Novoměstsko

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 Region Novoměstsko za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Region Novoměstsko 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 Region Novoměstsko - 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	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Region Novoměstsko 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: 27.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

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 Region Novoměstsko byl projednán dne 27.04.2023, 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 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 Region Novoměstsko
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Nad'a Naglová	736 521 912	nnaglova@kr-kralovehradecky.cz
Ivana Marková	725 301 866	imarkova@kr-kralovehradecky.cz