



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

13659/2024/KHK



KUKHK-33805/AK/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kladská stezka, IČ: 04708733 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 02.11.2023
- 29.02.2024

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Kladská stezka 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 18.07.2023 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 Kladská stezka
třída T.G.Masaryka 80
552 03 Česká Skalice

Zástupci za dobrovolný svazek obcí:

předsedkyně svazku - Ing. Zuzana Jungwirthová
manažer svazku - Ing. Lenka Šmotková
účetní - Zuzana Truněčková

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 03.07.2023**

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 29.02.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kladská stezka 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 valnou hromadou. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 6 rozpočtových změn, které jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány.

Do dne 31.12.2023 byla schválena a provedena další 2 rozpočtová opatření. Všechna RO jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách svazku současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen valnou hromadou dne 09.12.2022 jako schodkový ve výši příjmů 353.056 Kč, výdajů 983.056 Kč. Schodek ve výši 630.000 Kč je financován přebytkem finančních prostředků z minulých let. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce svazku od 14.12.2022, zveřejnění bylo ověřeno na elektronické úřední desce svazku. Současně bylo oznámeno na fyzických úředních deskách členských měst a obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 08.11.2022 na elektronické úřední desce svazku, a to včetně informace o plnění rozpočtu předchozího roku. Návrh rozpočtu zveřejnila členská města a obce na svých úředních deskách po dobu 15 dnů před jeho projednáváním v orgánu svazku obcí vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2025 byl dne 09.12.2022 schválen valnou hromadou. Jeho zveřejnění dne 14.12.2022 bylo ověřeno na elektronické úřední desce. Návrh výhledu byl zveřejněn na elektronické desce svazku od 08.11.2022 do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu. Zveřejnění návrhu výhledu na úředních deskách jednotlivých měst a obcí bylo doloženo.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2022 byl schválen valnou hromadou dne 02.06.2023 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl řádně zveřejněn na úředních deskách členských měst a obcí a na elektronické úřední desce svazku od 14.04.2023 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce svazku dne 07.06.2023.

Účetní závěrku svazku schválila kontrolní komise dne 16.06.2023.

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.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla předložena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla předložena.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2023 a k 31.12.2023. 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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.09.2023 a k 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2023 a k 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2023 a k 31.12.2023, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

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

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc leden, únor a říjen 2023.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc leden, únor a říjen 2023.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období leden až červen a červenec až prosinec 2023 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za měsíc leden, únor a říjen účtů vedených u:

KB, a.s. - účet číslo 115-1892090287/0100 - výpisy č. 1-17, 45 -47

ČNB - účet číslo 94-9817551/0710 - výpisy č. 1-2, 10

Smlouvy nájemní

Svazek jako nájemce uzavřel dne 17.04.2023 s pronajímatelem Povodí Labe, státní podnik Smlouvu o nájmu pozemků p.č. 4330/4, p.č. 4331/1 a 4332 o celkové výměře 195 m² za účelem dočasného užívání jako staveniště pro stavební akci "Kladská stezka, úsek Jaroměř - Rychnověk". Nájemné stanoveno ve výši 1.170 Kč ročně, nájem je uzavřen na dobu určitou do 5 let ode dne předání pronajímaných pozemků. Uzavření smlouvy bylo schváleno dne 17.04.2023.

Smlouvy o věcných břemenech

Svazek jako strana oprávněná uzavřela dne 19.04.2023 Smlouvu o zřízení věcného břemene s Povodí Labe, st.p. v rámci stavební akce "Kladská stezka , úsek Jaroměř - Rychnověk" za účelem práva strpění umístění nové lávky, vstupu, provádění nezbytných prací spojených s opravou a revizemi lávky po dobu neurčitou na pozemcích p.č. 4330/4, 4331/1 a 4332 v k.ú. Jaroměř za úplatu ve výši 5.800 Kč. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 22.05.2023.

Svazek jako strana oprávněná uzavřela dne 18.04.2023 Smlouvu o zřízení věcného břemene s Povodí Labe, st.p. v rámci stavební akce "Stezka okolo v.n. Rozkoš - cyklookruh Rozkoš - úsek 5, Provodov - Šonov, Šonov u Nového Města nad Metují, Provodov" za účelem práva strpění užívání a provozování cyklostezky, vstupu za účelem provádění nezbytných prací spojených s opravou, a revizemi cyklostezky po dobu neurčitou na pozemku p.č. 717/5, v k.ú. Šonov u Nového Města nad Metují za úplatu ve výši 1.000 Kč. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 22.05.2023.

O věcných břemenech bylo řádně účtováno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržel svazek do svého rozpočtu následující dotace:

Královéhradecký kraj poskytl svazku neinvestiční dotaci ve výši 135.000 Kč na projekt "Studie trasování -úsek Rychnověk-okruh v.n. Rozkoš", maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 90% uvedených v žádosti o dotaci. Doba realizace projektu je stanovena od 01.01.2023 do 30.11.2025. Termín pro podání Závěrečné zprávy je stanoven do 30.12.2025. V roce 2023 nebyla dotace čerpána.

Královéhradecký kraj poskytl svazku neinvestiční dotaci ve výši 40.000 Kč na projekt "Profesionalizace DSO Kladská stezka", maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 50% uvedených v žádosti o dotaci. Doba realizace projektu je stanovena od 01.01.2023 do 31.12.2023. Termín pro podání Závěrečné zprávy je stanoven do 30.12.2023. Závěrečná zpráva byla odeslána poskytovateli dotace dne 29.12.2023.

Královéhradecký kraj poskytl svazku neinvestiční dotaci ve výši 400.000 Kč na projekt "Podpora profesionálního vedení DSO Kladská stezka", maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 83,33% uvedených v žádosti o dotaci. Doba realizace projektu je stanovena od 01.01.2023 do 31.12.2023. Termín pro podání Závěrečné zprávy je stanoven do 31.01.2024. Závěrečná zpráva byla odeslána poskytovateli dne 29.12.2023.

Královéhradecký kraj poskytl svazku investiční dotaci (Smlouva č. 22RGI02-0345) ve výši 10.801.939 Kč na projekt "Cyklookruh Rozkoš-úsek č. 2-1. část", maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 33,42% uvedených v žádosti o dotaci. Doba realizace projektu je stanovena od 01.01.2023 do 31.12.2025. Termín pro podání Závěrečné zprávy je stanoven do 28.02.2026. V roce 2023 bylo profinancována částka 108.763,75 Kč.

Královéhradecký kraj poskytl svazku investiční dotaci (Smlouva č. 23RRDU2-0004) ve výši 4.000.000 Kč na projekt "Cyklostezka úsek Jaroměř-Rychnovek", maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 16,67% uvedených v žádosti o dotaci. Doba realizace projektu je stanovena od 01.01.2023 do 30.11.2025. Termín pro podání Závěrečné zprávy je stanoven do 30.12.2025. V roce 2023 bylo z této dotace profinancováno 58.720 Kč.

Královéhradecký kraj poskytl svazku investiční dotaci (Smlouva č. 22RGI02-0346) ve výši 9.953.003,97 Kč na projekt "Cyklookruh Rozkoš-úsek č. 2-2. část", maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 33,42% uvedených v žádosti o dotaci. Doba realizace projektu byla stanovena od 01.01.2023 do 31.12.2025. Termín pro podání Závěrečné zprávy stanoven do 28.02.2026. Tato dotace nebyla čerpána a byla vrácena poskytovateli dotace dne 16.10.2023. Současně byla předložena Výpověď této smlouvy ze dne 06.10.2023.

Královéhradecký kraj poskytl svazku investiční dotaci (Smlouva č. 23RRDU2-0001) ve výši 2.000.000 Kč na realizaci projektu s názvem "Cyklookruh Rozkoš - úsek č.1", maximální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 18,99 % uvedených v žádosti o dotaci. Doba realizace projektu byla stanovena od 01.01.2023 do 30.11.2025. Termín pro podání Závěrečné zprávy stanoven do 30.12.2025. V roce 2023 byla profinancována částka 31.460 Kč.

O dotacích bylo řádně účtováno.

Smlouvy o půjčce

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci na základě individuální žádosti ze dne 15.12.2023 uzavřená s Královéhradeckým krajem. Předmětem smlouvy je poskytnutí návratné finanční výpomoci svazku jako příjemci ve výši 6.000.000 Kč na předfinancování projektu podpořeného v rámci Integrovaného regionálního operačního programu, opatření 6.1 - výzvy č. 35 IROP - Infrastruktura pro cyklistickou dopravu - SC 6.1 (MMR) na vybudování cyklostezky v úseku Jaroměř - Rychnovek. Vrácení poskytnutých prostředků je stanoveno do 30.09.2026. Schváleno valnou hromadou svazku dne 13.12.2023.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Svazek realizoval následující veřejné zakázky:

- "Stezka okolo v.n. Rozkoš - Cyklookruh Rozkoš - úsek 1" - na tuto akci byla poskytnuta dotace z IROP a zároveň od Královéhradeckého kraje. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.
- "Stezka okolo v.n. Rozkoš - Cyklookruh Rozkoš - úsek 2" - na tuto akci byla poskytnuta dotace z IROP a zároveň od Královéhradeckého kraje. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.
- "Kladská stezka , úsek Jaroměř - Rychnověk" - na tuto akci byla poskytnuta dotace z IROP a zároveň od Královéhradeckého kraje. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

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 valné hromady DSO.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kladská stezka

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 Kladská stezka za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kladská stezka za rok 2023

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Kladská stezka - za rok 2023

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	2,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Kladská stezka 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: 29.02.2024

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 Kladská stezka byl projednán dne 29.02.2024, 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 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, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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 Kladská stezka
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

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