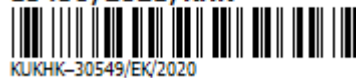




15458/2021/KHK



KUKHK-30549/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko, IČ: 04822986 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.10.2020
- 11.02.2021 – Konečné přezkoumání se uskutečnilo dálkovým způsobem

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 06.07.2020 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
č.p. 75
503 63 Nepolisy**

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

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

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 1.7.2020**

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 11.02.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen na jednání Shromáždění starostů dne 6.11.2019 jako přebytkový ve výši příjmů 2 572 850,- Kč, výdajů 2 541 900,- Kč. DSO zveřejnil návrh rozpočtu na internetových stránkách svazku po dobu stanovenou zákonem a dále zveřejnil schválený rozpočet na internetových stránkách svazku do 30 dnů od jeho schválení.

Závěrečný účet

Shromáždění starostů schválilo závěrečný účet za rok 2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 16.4.2020. DSO zveřejnil návrh závěrečného účtu na internetových stránkách svazku po dobu stanovenou zákonem a dále zveřejnil schválený závěrečný účet na internetových stránkách svazku do 30 dnů od jeho schválení.

Rozpočtová opatření

Shromáždění starostů, resp. Rada DSO na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválily rozpočtové opatření č. 1 až 7. DSO uvedená rozpočtová opatření zveřejnil na internetových stránkách svazku do 30 dnů od jejich schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2021 až 2023 byl schválen Shromážděním starostů dne 6.11.2019. DSO zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na internetových stránkách svazku po dobu stanovenou zákonem a dále zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na internetových stránkách svazku do 30 dnů od jeho schválení.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30.9. a 31.12.2020.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha svazku obcí sestavený k 30.9. a 31.12.2020.

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 31.12.2020.

Bankovní výpis

DSO má zřízeny tři bankovní účty, a to dva u Komerční banky a jeden u České národní banky. Zůstatky uvedené na bankovních výpisech souhlasí se stavem účtu 231 (základní běžný účet ÚSC) a účtu 241 (běžný účet) Rozvahy svazku obcí sestavené k 31.12.2020.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl Výkaz zisku a ztráty svazku obcí sestavený k 30.9. a 31.12.2020. 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.

Účetní doklad

V souvislosti s přijatými dotacemi byly kontrolovány následující doklady:

Akce: Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce

- účetní doklad č. 300018 ze dne 28.1.2020 – přijetí zálohy ve výši 50 105,- Kč – vnitřní doklad
- účetní doklad č. 300077 ze dne 10.7.2020 – přijetí zálohy ve výši 40 140 ,-Kč – vnitřní doklad
- účetní doklad č. 300119 ze dne 18.12.2020 – přijetí zálohy ve výši 118 878,- Kč – vnitřní doklad
- účetní doklad č. 900048 ze dne 31.12.2020 – zaúčtování dohadné položky ve výši 317 325,65 Kč – vnitřní doklad

Akce: Zajištění péče o nezletilé děti v době školních letních prázdnin

- účetní doklad č. 900006 ze dne 10.1.2020 – zúčtování dotace ve výši 2 765 042,68 Kč - vnitřní doklad
- účetní doklad č. 300024 ze dne 10.2.2020 – vratka dotace ve výši 8 363,57 Kč – vnitřní doklad

Akce: Profesionalizace DSO Pocerlinsko 2020

- účetní doklad č. 300068 ze dne 4.6.2020 – přijetí dotace ve výši 83 000,- Kč – vnitřní doklad
- účetní doklad č. 900043 ze dne 31.12.2020 – zúčtování dotace ve výši 83 000,- Kč – vnitřní doklad

Akce: Společné prázdniny v DSO Pocerlinsko II

- účetní doklad č. 600012 ze dne 10. 11.2020 – přijetí zálohy na dotaci ve výši 1 034 072,- Kč – vnitřní doklad
- účetní doklad č. 900048 ze dne 31.12.2020 – zaúčtování dohadné položky ve výši 1 387 290,20 Kč – vnitřní doklad

Akce: Vybavení obcí DSO Pocerlinsko domovními kompostéry

- účetní doklad č. 600005 ze dne 29.5.2020 – přijetí dotace ve výši 8 820 518,84 Kč – vnitřní doklad
- účetní doklad č. 900039 ze dne 10.11.2020 – zúčtování dotace ve výši 8 820 518,84 Kč – vnitřní doklad

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dotace z roku 2016:

- od Svazu měst a obcí ČR dle Smlouvy o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce".

V roce 2016 byl vyplacen finanční příspěvek jako zálohová platba ve výši 369.562,- Kč, v roce 2017 ve výši 704 705,- Kč, v roce 2018 ve výši 796 901,- Kč, v roce 2019 ve výši 725 360,- Kč, v roce 2020 ve výši 209 123,- Kč. Finanční příspěvek může být využit k hrazení nákladů do 31.12.2020. Přijatý příspěvek v celkové částce 2 805 561,- Kč je veden na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Dotace z roku 2017:

- z MPSV dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/2.3/047/0007054 neinvestiční dotaci na účel: "Zajištění péče o nezletilé děti v době školních letních prázdnin formou vybudování a realizace příměstských táborů" ve výši 2 773 406,25,- Kč. Datum zahájení realizace projektu: 1.7.2017 a datum ukončení realizace projektu nejpozději do 31.10.2019. Příjemce je povinen předat poskytovateli průběžnou zprávu o realizaci projektu do konce prvního měsíce následujícího po ukončení monitorovacího období, závěrečnou zprávu o realizaci projektu do konce druhého měsíce následujícího po ukončení monitorovacího období. Monitorovací období stanoveno od 1.7. do 30.9.2017, termín odevzdání zprávy o realizaci projektu do 31.10.2017, další monitorovací období stanoveno od 1.10.2017 do 30.9.2018, termín odevzdání zprávy o realizaci projektu je stanoven do 31.10.2018 a další monitorovací období stanoveno od 1.10.2018 do 31.10.2019, termín odevzdání zprávy o realizaci projektu je stanoven do 31.12.2019. DSO obdrželo:

- v roce 2017 - 1. zálohu ve výši 1 140 000,- Kč

- v roce 2018 - 2. zálohu ve výši 1 083 122,31 Kč

- v roce 2019 - 3. zálohu ve výši 550 283,94 Kč

V roce 2020 byla poskytovatelem dne 7.2.2020 stanovena vratka části dotace ve výši 8 363,57 Kč, dotace byla zúčtována, DSO obdržel oznámení poskytovatele ze dne 8.10.2020 o finálním uzavření projektu.

Dotace z roku 2020:

- z dotačního fondu Královéhradeckého kraje obdržel DSO dotaci na realizaci projektu s názvem "Profesionalizace DSO Pocidlinsko 2020" ve výši 83 000,- Kč. Smlouva o poskytnutí dotace č. 20RRD02-0029 byla uzavřena dne 2.6.2020, doba realizace projektu je smluvně stanovena od 1.1.2020 do 31.12.2020, vyúčtování projektu do 31.12.2020. DSO předložil Závěrečnou zprávu o realizaci projektu ze dne 29.12.2020 a poskytovatelem vystavenou Akceptaci závěrečné zprávy. Příjmy i výdaje byly označeny orj. 20, dotace byla zúčtována.

- 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, která je vedena na účtu 472 – Dlouhodobě přijaté zálohy na transfery

- z MŽP dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.115D314388 obdržel DSO dotaci ex post na realizaci akce "Vybavení obcí DSO Pocidlinsko domovními kompostéry" v celkové výši 8 820 518,84 Kč, z toho neinvestiční část (UZ 15011) činí 8 139 201,36 Kč, investiční část (UZ15974) činí 681 317,48 Kč. Doba realizace akce byla stanovena do 30.4.2020, předložení závěrečného vyhodnocení do 30.4.2021. Závěrečné vyhodnocení akce ze dne 1.9.2020 a jeho akceptace poskytovatelem ze dne 10.11.2020 byly předloženy, dotace byla zúčtována. Dotace je předmětem kontroly poskytovatele.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Vybavení obcí DSO POCIDLINSKO domovními kompostéry - štěpkovače"

VZMR byla kontrolována v rámci přezkoumání za rok 2019. Předmětem kontroly při přezkoumání za rok 2020 bylo dodržení § 219, odst. 3, zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

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 shromáždění starostů ze dne 6.11. a 12.12.2019, 16.4., 14.5., 26.10 a 10.12.2020.

Dále byly předloženy zápisy z rady DSO ze dne 20.2., 18.6. a 21.12.2020.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko za rok 2020

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 2020

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	0,31 %
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 jsme neprováděli ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).“

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko.

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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Dušan Šustr.

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel 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 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 11.02.2021

Ing. Dušan Šustr

.....
předseda svazku

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Pocidlinsko	Ing. Dušan Šustr
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

KONTAKTY:

Věra Gilková 601 375 641 vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Jana Šubrtová 725 870 784 jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz