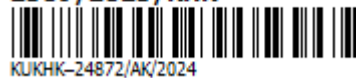




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

2509/2025/KHK



KUKHK-24872/AK/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dřížná, IČ: 75085429 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.09.2024
- 03.04.2025

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Dřížná 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 17.07.2024 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 Dřížná
Přepychy 5
517 32 Přepychy

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

předsedkyně svazku - Zdeňka Seidelová
účetní svazku - Karolína Zimová

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Denisa Valešová
- kontrolor:
Ing. Iva Kačerová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona 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 03.04.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu svazek obcí průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými shromážděním svazku, případně předsedkyní svazku na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání hospodaření byla schválena a provedena 3 rozpočtová opatření a do 31.12.2024 další 2 rozpočtová opatření. Tato jsou chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách svazku. Současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření DSO pravidly rozpočtového provizoria schválenými na jednání shromáždění svazku dne 27.11.2023.

Svazek obcí zveřejnil schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách v termínu od 28.11.2023 do 22.3.2024, současně bylo na úředních deskách členských obcí oznámeno, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen na jednání shromáždění svazku dne 21.3.2024 jako schodkový ve výši: příjmy 2 195 274,- Kč, výdaje 2 195 610,- Kč a financování 336,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem hospodaření z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením.

Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 22.3.2024, současně bylo oznámeno na 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 s ustanovením § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku i na úředních deskách členských obcí od 4.3. do 22.3.2024.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2025 – 2027 a schválen shromážděním svazku dne 21.3.2024. Svazek obcí zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí v termínu od 4.3. do 22.3.2024. Svazek obcí zveřejnil v souladu se zákonem střednědobý výhled rozpočtu na internetových stránkách dne 22.3.2024 a současně oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu a schválen na jednání shromáždění svazku dne 5.6.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku i na úředních deskách členských obcí od 12.4. do 10.6.2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 10.6.2024, současně bylo na úředních deskách členských obcí oznámeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na tomto jednání svazku byla schválena i účetní závěrka svazku za rok 2023. Účetní závěrka doložena protokolem.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen a říjen 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 pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.6.2024 a 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.6.2024 a 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.6.2024 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 30.6.2024 a 31.12.2024.

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.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a říjen 2024.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období březen a říjen 2024 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období březen a říjen 2024 u účtů:

- ČS a.s. č.ú. 1187714349/0800

- ČNB č.ú. 94-9512571/0710

- ČS a.s. č.ú. 633384139/0800 (úvěrový účet) - splacen ke dni 30.6.2024

Smlouvy nájemní

Dne 26.3.2024 uzavřel Svazek obcí Dřížná Pachtovní smlouvu - zemědělský pacht č. 2/2024. Předmětem této smlouvy je pozemek p.č. 3782 o výměře záboru 13 326 m² propachtovaný za účelem zemědělského hospodaření, pěstování plodin za účelem jejich dalšího zpracování. Pachtovní smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 1.4.2024 do 30.9.2034, pachtovné bylo sjednáno ve výši 4 600,- Kč bez DPH za hektar za rok (celkem 6 130,- Kč bez DPH za rok). Poměrné pachtovné za rok 2024 činí 4 597,- Kč bez DPH a částka za období bezesmluvního užívání od 1.1.2024 do 31.3.2024 činí 1 533,- Kč bez DPH. Záměr svazku obcí Dřížná č. 01/2023 propachtovat pozemek byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku od 11.10. do 27.10.2023 a na úředních deskách členských obcí. Uzavření smlouvy bylo schváleno na jednání shromáždění svazku dne 21.3.2024.

Dne 30.9.2024 uzavřel Svazek obcí Dřížná Pachtovní smlouvu - zemědělský pacht č. 3/2024. Předmětem této smlouvy jsou pozemky p.č. 407/4 o výměře 1 812 m² a p.č. 422/2 o výměře 506 m² propachtované za účelem zemědělského hospodaření, pěstování plodin za účelem jejich dalšího zpracování. Pachtovní smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 1.10.2024 do 30.9.2034, pachtovné bylo sjednáno ve výši 4 600,- Kč bez DPH za hektar za rok (celkem 1 066,- Kč bez DPH za rok za pozemky o celkové výměře 0.2318 ha). Částka se navyšuje o daň z nemovitých věcí. Záměr svazku obcí Dřížná č. 01/2024 propachtovat pozemek byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku od 15.5. do 30.5.2024 a na úředních deskách členských obcí. Uzavření smlouvy bylo schváleno na jednání shromáždění svazku dne 26.9.2024.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Dne 9.10.2023 schválilo shromáždění Svazku obcí Dřížná na svém zasedání přijetí stavby vodního díla: "Vodovod a splašková kanalizace, Infrastruktura Přepychy lokalita Z1 v Domcích na pozemcích KN p.č. 219/ 31, p.č. 1003/1, p.č. 233/12, p.č. 233/10, p.č. 233/13, p.č. 233/78, p.č. 233/45 všechny v k.ú. Přepychy u Opočna a pozemku ZE p.č. 237/28 v k.ú. Přepychy u Opočna a obci Přepychy". Smlouva darovací uzavřená dne 18.1.2024 s obcí Přepychy byla ke kontrole předložena. Výše uvedená stavba byla zařazena do majetku svazku.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Výměna vodovodu Malá Záhornice od čp. 22 po čp. 1 v délce 200m"

Veřejná zakázka malého rozsahu byla zadána v souladu se Směrnicí upravující zásady a postupy svazku při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2020 a § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala společnost AQUA SERVIS a.s. s nabídkovou cenou 969 737,98 Kč bez DPH. Smlouva o dílo podepsaná dne 19.6.2024 byla na profilu zadavatele zveřejněna dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek dne 24.6.2024. Cena uvedená Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i fakturovanou částkou. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele zveřejněna.

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 Svazku obcí Dřížná. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dřížná

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.).

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dřížná za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dřížná za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Dřížná - za rok 2024

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	2,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Dřížná 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: 03.04.2025

Podpisy kontrolorů:

Denisa Valešová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iva Kačerová

.....

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 Dřížná byl projednán dne 03.04.2025, 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.

Rozdělovník:

1. Dobrovolný svazek obcí Dřížná
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Denisa Valešová 607 052 133 dvalesova@khk.cz

Ing. Iva Kačerová 702 213 048 ikacerova@khk.cz