



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

11044/2024/KHK



KUKHK-31792/AK/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mariánská zahrada, IČ: 71227075 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.10.2023
- 28.02.2024

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Mariánská zahrada 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 21.07.2023 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 Mariánská zahrada
Bukvice 28
506 01 Jičín

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

předsedkyně - Eliška Formanová
účetní - Ing. Michaela Tourková

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 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 28.02.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mariánská zahrada byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Předsedkyně svazku na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření schválila rozpočtová opatření č. 1 - 5. DSO uvedená rozpočtová opatření zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Dle předloženého výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.8.2023 byl při dílčím přezkoumání namátkově kontrolován závazný ukazatel § 6171 - Činnost místní správy. Dle předloženého výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2023 byl při konečném přezkoumání namátkově kontrolován závazný ukazatel § 3326 - Pořízení, zachování a obnova místního kulturního, národního a historického povědomí. Rozpočtová opatření s nimi související byla schválena před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen na jednání valné hromady svazku dne 6.12.2022 jako přebytkový v celkové výši příjmů 221 215,- Kč, výdajů 213 200,- Kč, financování ve výši 8 015,- Kč. Návrh rozpočtu DSO zveřejnil na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí od 18.11 do 30.12.2022. Současně s ním byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok. Schválený rozpočet DSO zveřejnil na svých internetových stránkách dne 30.12.2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

Valná hromada svazku schválila střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 - 2026 dne 6.12.2022. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO zveřejnil na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí od 18.11. do 30.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu DSO zveřejnil na svých internetových stránkách dne 30.12.2022.

Závěrečný účet

Valná hromada svazku schválila závěrečný účet za rok 2022 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 28.6.2023. Návrh závěrečného účtu DSO zveřejnil na svých internetových stránkách a úředních deskách členských obcí od 24.5. do 28.6.2023. Schválený závěrečný účet DSO zveřejnil na svých internetových stránkách dne 28.6.2023.

Účetní závěrku DSO za rok 2022 valná hromada svazku schválila dne 28.6.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena k 31.12.2023. Byly porovnány stavy uvedené na inventurních soupisech s výkazem Rozvaha svazku obcí a Příloha. Bylo zjištěno, že vykazované zůstatky s těmito stavy souhlasí. Inventarizovány byly všechny účty, které byly v průběh účetního období použity včetně účtů s konečným nulovým zůstatkem. Inventurní soupisy obsahují předepsané náležitosti. Plán inventur a inventarizační zpráva byly vyhotoveny. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku svazku, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Faktura

Kontrolovány přijaté i vydané faktury včetně správnosti jejich předpisu vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíc leden, únor a prosinec 2023.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedenému bankovnímu výpisu za měsíce leden, únor a prosinec 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Pokladní doklad

Pokladní kniha je založena ručně, za kontrolované období leden - srpen roku 2023 není zaevidován žádný pokladní doklad, protože k pohybu peněz v hotovosti nedošlo. Dále kontrolovány pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období prosinec 2023 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz FIN 2-12 M svazku obcí sestavený k 31.8. a 31.12.2023.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha svazku obcí sestavený k 31.8. a 31.12.2023. Kontrolou ročních obrátů účtu 403 - transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že účetní operace zde průčítované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen Výkaz zisku a ztráty svazku obcí sestavený k 31.8. a 31.12.2023. Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu svazku obcí bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu FIN 2-12 M.

Kniha došlých faktur

Předložena kniha došlých faktur vedená v programu GINIS.

Kniha odeslaných faktur

Předložena kniha odeslaných faktur vedená v programu GINIS.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byl položkově kontrolován bankovní výpis č. 35-4010650267/0100 za období leden, únor a prosinec 2023 vedený na účtu 231.

Darovací smlouvy

Dobrovolný svazek obcí uzavřel Darovací smlouvu s fyzickou osobou na finanční dar ve výši 5 000,- Kč určený k vydání knihy Pověsti Libáňského kraje. Poskytnutí daru bylo schváleno předsednictvem svazku dne 2.3.2023, smlouva uzavřena dne 4.4.2023, dar poskytnut dne 5.4.2023. Výše uvedená smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

DSO obdržel z rozpočtu Dotačního fondu KHK dle Smlouvy č. 23RRD02-0012 ze dne 8.6.2023 neinvestiční dotaci ve výši 81 000,- Kč na projekt s názvem "Profesionalizace svazku obcí Mariánská zahrada 2023". Realizace projektu byla stanovena na období od 1.1.2023 do 31.12.2023, předložení Závěrečné zprávy o realizaci projektu do 31.12.2023. DSO předložil Závěrečnou zprávu odeslanou dne 28.12.2023. Příjmy i výdaje byly označeny ORG230020012, dotace byla zúčtována.

DSO obdržel z rozpočtu Dotačního fondu KHK dle Smlouvy č. 23RGI02-0234 ze dne 18.12.2023 neinvestiční dotaci ve výši 328 180,- Kč na projekt s názvem "Záchrana kaple Loreta - středobod Mariánské zahrady, okres Jičín, Královéhradecký kraj". Realizace projektu byla stanovena na období od 1.10.2023 do 31.12.2024, předložení Závěrečné zprávy o realizaci projektu do 31.12.2024. Příjmy i výdaje byly označeny ORG23020234, dotace je vedena na účtu dlouhodobých záloh a zároveň byl zaúčtován dohad.

Dokumentace k veřejným zakázkám

DSO zadal v souladu s Vnitřní směrnicí č. 1/2023 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek zakázku na akci "Zpracování inženýrsko-geologického/geotechnického průzkumu u kaple Lorety". Nejvhodnější nabídku podala firma Ing. Jan Chaloupský, Trutnov s nabídkovou cenou 148 000,- Kč bez DPH (179 080,- Kč s DPH). Akce byla realizována na základě Objednávky č. 2 ze dne 22.9.2023, fakturovaná cena souhlasí s nabídkovou cenou.

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 valné hromady a předsednictva svazku.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mariánská zahrada

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 Mariánská zahrada 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 Mariánská zahrada 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 Mariánská zahrada - za rok 2023

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Mariánská zahrada 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: 28.02.2024

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra
Gilková

Digitálně podepsal
Věra Gilková
Datum: 2024.02.28
11:49:48 +01'00'

Jana Šubrtová

Jana
Šubrtová

Digitálně podepsal Jana
Šubrtová
Datum: 2024.02.28
11:49:06 +01'00'

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 Mariánská zahrada byl projednán dne 28.02.2024, 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, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, 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, 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 Mariánská zahrada
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@kr-kralovehradecky.cz
Jana Šubrtová	725 870 784	jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz