



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

3593/2025/KHK



KUKHK-30507/AK/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko, IČ: 04822986
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.10.2024
- 23.01.2025

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 22.07.2024 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 Pocidlinsko**
čp. 75
503 63 Nepochyby

Zástupci za dobrovolný svazek obcí:

- předseda - Ing. Dušan Šustr
- účetní - Ing. Aneta Herodek
- projektová manažerka - Ing. Lenka Skalická

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontrolor:
Jana Šubrtová

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 23.01.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen shromážděním starostů dne 30.11.2023. Sestaven je jako schodkový v celkové výši příjmů 1 846 440,- Kč, výdajů 2 988 396,- Kč, financování 1 141 956,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt finančními prostředky z minulých let. Návrh rozpočtu svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách od 13.11. do 13.12.2023. Současně s ním zveřejnil odkaz na informace o schváleném rozpočtu a očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok. Schválený rozpočet svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách dne 13.12.2023. Rozpis rozpočtu byl do výkazu Fin 2-12 M pořízen v členění podle rozpočtové skladby v souladu se schválením. Dále bylo předloženo oznámení z členských obcí DSO o zveřejnění jednotlivých rozpočtových dokumentů, včetně internetových odkazů na tyto dokumenty.

Rozpočtová opatření

Rozpočtová opatření číslo 1 a 2 předložená při dílčím přezkoumání a rozpočtová opatření číslo 3 a 4 předložená při konečném přezkoumání byla schválena shromážděním starostů, resp. radou DSO na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření. Uvedená rozpočtová opatření svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Tato rozpočtová opatření jsou chronologicky evidována a číslována.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2025 až 2027 byl schválen shromážděním starostů dne 30.11.2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách od 13.11. - 13.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách dne 13.12.2023. Dále bylo předloženo oznámení z členských obcí DSO o zveřejnění jednotlivých rozpočtových dokumentů, včetně internetových odkazů na tyto dokumenty.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 sestavený v zákonem požadovaném rozsahu byl schválen shromážděním starostů dne 29.5.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Návrh závěrečného účtu svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách 14.5. do 6.6.2024. Schválený závěrečný účet svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách dne 6.6.2024. Účetní závěrka svazku obcí za rok 2023 byla schválena shromážděním starostů dne 29.5.2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizací provedenou k 31.12.2024 byly porovnány stavy uvedené na inventurních soupisech s výkazem Rozvaha územních samosprávných celků a Příloha. Bylo zjištěno, že vykazované zůstatky s těmito stavy souhlasí. Inventarizovány všechny účty, které byly v průběhu účetního období použity včetně účtů s konečným nulovým zůstatkem. Inventurní soupisy obsahují předepsané náležitosti. Plán inventur a inventarizační zpráva byly vyhotoveny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k 30.9. a 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha sestavený k 30.9. a 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a 31.12.2024. Kontrolou obratu účtu 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jeho obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. 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.

Pokladní doklad

Kontrolovány pokladní doklady včetně jejich náležitostí za měsíce červen a prosinec 2024 v návaznosti na pokladní knihy vedené elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku v hlavní pokladně a pokladně hospodářské činnosti (pokladna hospodářské činnosti za období leden - listopad 2024 bez pohybu).

Faktura

Kontrolovány přijaté i vydané faktury (v hlavní i hospodářské činnosti) včetně správnosti jejich předpisu vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíce červen a červenec 2024.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíce červen a červenec 2024 z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování položkově kontrolovány bankovní výpisy za měsíce červen a červenec 2024

k základním běžným účtům:

- KB č.ú. 115-2261870257/0100

- ČNB č.ú. 94-13016511/0710

k běžnému účtu hospodářské činnosti:

- KB č.ú. 115-5867190217/0100

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

DSO jako poskytovatel uzavřel v roce 2024 veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace např.:

- Leader Projects, z.ú., výše dotace 50 000,- Kč (neinvestiční), žádost doručena dne 10.4.2024, schváleno shromážděním starostů dne 29.5.2024, smlouva uzavřena dne 11.6.2024, zveřejněna dne 12.6.2024, vyúčtování doručeno dne 26.8.2024,

- Leader Projects, z.ú., výše dotace 100 000,- Kč (investiční), žádost doručena dne 25.3.2024, schváleno shromážděním starostů dne 29.5.2024, smlouva uzavřena dne 11.6.2024, zveřejněna dne 12.6.2024, vyúčtování doručeno dne 25.10.2024.

Výše uvedené žádosti, smlouvy a vyúčtování byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy o výpůjčce

Svazek obcí jako vypůjčitel na základě Smlouvy o výpůjčce uzavřené dne 17.4.2024 převzal od půjčitele - Správa silnic Královéhradeckého kraje k bezplatnému užívání část pozemků p.č. 2614/1, p.č. 626 a p.č. 492, na kterých se nachází silnice č. II/327 v k.ú. Nový Bydžov, Sloupno a Skřivany na dobu určitou, tj. od uzavření smlouvy do doby uskutečnění převodu výše uvedených pozemkových parcel do vlastnictví svazku obcí, za účelem výstavby chodníku a stezky pro chodce a cyklisty podél krajské silnice II/327, včetně následně vyvolaných investic, realizovaných v rámci této stavby.

Svazek obcí jako vypůjčitel na základě Smlouvy o výpůjčce uzavřené dne 22.5.2024 převzal od půjčitele - Správa silnic Královéhradeckého kraje k bezplatnému užívání část pozemků p.č. 503/1, p.č. 701, p.č. 381, p.č. 1535, a p.č. 957/7, na kterých se nachází silnice č. II/327 v k.ú. Skřivany, Červeněves a Smidary na dobu určitou, tj. od uzavření smlouvy do doby uskutečnění převodu výše uvedených pozemkových parcel do vlastnictví svazku obcí, za účelem výstavby chodníku a stezky pro chodce a cyklisty podél krajské silnice II/327, včetně následně vyvolaných investic, realizovaných v rámci této stavby.

Výše uvedené oboustranně podepsané smlouvy ke kontrole předloženy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržel DSO do svého rozpočtu následující dotace:

ORJ 24 - DSO obdržel od KÚ KHK na základě smlouvy č. 24RRD02-0030 neinvestiční dotaci ve výši 81 000,- Kč na akci "Profesionalizace DSO Pocidlinsko v r. 2024". Realizace akce byla stanovena od 1.1. do 31.12.2024. Závěrečnou zprávu je příjemce povinen předat poskytovateli do 31.12.2024. Smlouva ze dne 14.5.2024. DSO předložil Závěrečnou zprávu o realizaci projektu odeslanou 11.12.2024, dotace byla zúčtována.

DSO obdržel v roce 2024 na základě Dohody o partnerství s obcí Sloupno částku 25 000,- Kč na realizaci projektu "Cyklostezka Nový Bydžov - Skřivany". Tyto prostředky jsou vedeny na účtu transferů na pořízení dlouhodobého majetku.

ORG 2420006 - DSO obdržel od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. 24RRDU2-0006 investiční dotaci v celkové výši 475 000,- Kč na realizaci projektu "Cyklostezka Chlumec nad Cidlinou - Fajn Park". Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2024 do 30.11.2026. Smlouva ze dne 6.5.2024. V roce 2024 neměl svazek v souvislosti s touto dotací žádné výdaje. Dotace je vedena na dlouhodobých přijatých zálohách.

Smlouva z roku 2023:

ORJ 202300360 - DSO obdrží od KHK na základě Smlouvy o horizontální spolupráci č. DS2023/00360 neinvestiční dotaci v celkové výši 3 137 652,- Kč na realizaci projektu "Rozvoj regionálního partnerství v sociální oblasti na území obcí Královéhradeckého kraje III.". Realizace projektu byla stanovena od 1.2.2023 do 31.10.2025. Smlouva ze dne 30.1.2023. DSO obdržel v roce 2023 částku 760 642,- Kč. DSO obdržel v roce 2024 částku 1 140 964,- Kč. Dotace je vedena na dlouhodobých přijatých zálohách a dohadných účtech.

Dotace 2022:

ORG 2220005 - DSO obdržel od KÚ KHK na základě smlouvy č. 22RRDU2-0005 investiční dotaci ve výši 604 000,- Kč na akci "Cyklostezka Kolesa-Lučice". Realizace akce byla

stanovena od 1.1.2022 do 30.11.2024. Závěrečnou zprávu je příjemce povinen předat poskytovateli do 30.12.2024. Smlouva ze dne 1.6.2022. V roce 2022 nebyly realizovány žádné související výdaje s touto dotací. V roce 2023 byly uskutečněny výdaje ve výši 322 707,- Kč. DSO předložil dílčí vyúčtování dotace ze dne 13.12.2023. Dne 13.12.2024 DSO zaslal závěrečnou zprávu, dotace zúčtována.

ORG 2220006 - DSO obdržel od KÚ KHK na základě smlouvy č. 22RRDU2-0006 investiční dotaci ve výši 701 600,- Kč na akci "Cyklostezka Skřivany-Černěves-Smidary". Realizace akce byla stanovena od 1.1.2022 do 30.11.2024. Závěrečnou zprávu je příjemce povinen předat poskytovateli do 30.12.2024. Smlouva ze dne 10.10.2022. V roce 2022 nebyly realizovány žádné související výdaje s touto dotací. V roce 2023 byly uskutečněny výdaje ve výši 242 000,- Kč. DSO předložil dílčí vyúčtování dotace ze dne 13.12.2023. Dne 13.12.2024 DSO zaslal závěrečnou zprávu, dotace zúčtována.

ORG 2220007 - DSO obdržel od KÚ KHK na základě smlouvy č. 22RRDU2-0007 investiční dotaci ve výši 289 800,- Kč na akci "Cyklostezka Bydžov-Sloupno-Skřivany". Realizace akce byla stanovena od 1.1.2022 do 30.12.2024. Závěrečnou zprávu je příjemce povinen předat poskytovateli do 30.12.2024. Smlouva ze dne 10.10.2022. V roce 2022 nebyly realizovány žádné související výdaje s touto dotací. V roce 2023 byly uskutečněny výdaje ve výši 275 880,- Kč. V roce 2024 neměl DSO již žádné výdaje s touto dotací. Nevyčerpanou část ve výši 13 920,- DSO vrátil dne 7.1.2025 poskytovateli. Dne 13.12.2024 DSO zaslal závěrečnou zprávu, dotace zúčtována.

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

Svazek obcí jako kupující na základě Smlouvy kupní uzavřené dne 21.10.2024 zakoupí od fyzické osoby pozemky p.č. 390/2 o výměře 1 768 m² a p.č. 127/30 o výměře 1 127 m² v k.ú. Červeněves za kupní cenu 493 000,- Kč. Nákup pozemku shromážděním starostů schválen dne 29.5.2024. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí k 31.12.2024 dosud nenastaly. Oboustranně podepsaná smlouva ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Projektová dokumentace společné cyklostezky Nový Bydžov - Chlumec nad Cidlinou, I. etapa"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí č. 22/2023 o způsobu zadávání zakázek malého rozsahu - účinná od 1.12.2023 a v souladu s § 6 zákonem 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podal Ing. Petr Novotný Ph.D., MBA s nabídkovou cenou ve výši 267 000,- Kč bez DPH (323 070,- Kč s DPH). Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 16.4.2024. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Dne 16.7.2024 uzavřen Dodatek č. 1, kterým se mění cena díla na 324 700,- Kč bez DPH (392 887,- Kč s DPH). V roce 2024 neměl DSO žádné výdaje. Termín plnění je smlouvou stanoven do 31.12.2025. Tato akce bude spolufinancována z dotace od KHK na základě přeložené Smlouvy č. 24RRDU2-0006.

DSO dále realizoval veřejnou zakázku na akci "Efektivní nakládání s odpadem a předcházení jeho vzniku v DSO POCIDLINSKO". Na financování této akce bude poskytnuta dotace z MŽP dle předloženého Rozhodnutí č. 23_059/0003287 a dále příspěvky od jednotlivých členských obcí. Veřejná zakázka je předmětem kontroly poskytovatele dotace.

Předmětem přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo dodržení § 219, odst. 1., zák. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. SOD uzavřená s firmou

JRK Česká Republika s.r.o. dne 20.11.2024, na profilu zadavatele zveřejněna dne 21.11.2024.
Touto kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

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 shromáždění starostů a rady DSO. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Pocidlinsko

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 Pocidlinsko 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 Pocidlinsko 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 Pocidlinsko - 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 | 3,80 % |
| 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 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: 23.01.2025

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová

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 Pocidlinsko byl projednán dne 23.01.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Dobrovolný svazek obcí Pocidlinsko
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

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