

NÁVRH Závěrečného účtu DSO Rodný kraj Františka Kupky Dobruška za rok 2022
 (v rozpočtovém hospodaření)

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2022 (v tis. Kč)

	Schválený rozpočet	Rozpočtová opatření	Upravený rozpočet	Plnění k 31.12.2022	% plnění k upravenému rozpočtu
Třída 1 - Daňové příjmy					
Třída 2 - Nedaňové příjmy	1,00		1,00	0,00	
Třída 3 - Kapitálové příjmy					
Třída 4 - Přijaté dotace	100,00	57,65	157,65	157,65	100,0
Příjmy celkem	101,00	57,65	158,65	157,65	99,4
Třída 5 - Běžné výdaje	149,00	0,50	149,50	122,51	81,9
Třída 6 - Kapitálové výdaje					
Výdaje celkem	149,00	0,50	149,50	122,51	81,9
Saldo: Příjmy - výdaje	-48,00	57,15	9,15	35,14	384,0
Třída 8 - financování	48,00	57,15	-9,15	35,14	-384,0
Přijaté úvěry a půjčky	0,00	0,00	0,00	0,00	
Splátky úvěrů	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fond rezerv	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fond sociální	0,00	0,00	0,00	0,00	
Prostředky minulých let					
Financování celkem	48,00	-57,15	-9,15	35,14	-384,0

Zdroje na běžném účtu po FV : 64.512,34 Kč

Výsledek hospodaření je tvořen náklady a výnosy dle výkazu zisku a ztrát.

náklady	120 584,92
výnosy	157 650,00
výsledek hospodaření k 31.12.2022	37 065,08

Mikroregion Rod.kraj Fr.Kupky
IČO: 75123142

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2022

(v Kč)

N V Z H

Vytvořeno v období 12/2022

Fenix 9.41.003, 2004 - 2023 Asseco Solutions, a.s.

Vygenerováno: 11.03.2023 20:58:44

1. Rozpočtové hospodaření dle tříd - PŘÍJMY 2022

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
1- DAŇOVÉ PŘÍJMY					
2- NEDAŇOVÉ PŘÍJMY		1 000,00	1 000,00		
3- KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY					
4- PŘIJATÉ TRANSFERY	157 650,00	100 000,00	157 650,00	157,65	100,00
CELKEM PŘÍJMY	157 650,00	101 000,00	158 650,00	156,09	99,37

1.1. Příjmy dle druhového třídění rozpočtové skladby za rok 2022

Položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
2141 - Příjmy z úroků (část)		1 000,00	1 000,00		
21 - Příj.z vlast.čin.,odv.přeb.org		1 000,00	1 000,00		
2 - Nedaňové příjmy		1 000,00	1 000,00		
4121 - Neinv.přijaté transf.od obcí	97 450,00	100 000,00	97 450,00	97,45	100,00
4122 - Neinv.přijaté transf.od krajů	60 200,00		60 200,00		100,00
41 - Neinvestiční přijaté transfery	157 650,00	100 000,00	157 650,00	157,65	100,00
4 - Přijaté transfery	157 650,00	100 000,00	157 650,00	157,65	100,00
Příjmy celkem	157 650,00	101 000,00	158 650,00	156,09	99,37

2. Rozpočtové hospodaření dle tříd - VÝDAJE 2022

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
5-BĚŽNÉ VÝDAJE	122 510,64	149 000,00	149 500,00	82,22	81,95
6-KAPITÁLOVÉ VÝDAJE					
CELKEM VÝDAJE	122 510,64	149 000,00	149 500,00	82,22	81,95

2.1. Výdaje dle druhového třídění rozpočtové skladby za rok 2022

Položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
5021 - Ostatní osobní výdaje	36 000,00	36 000,00	36 000,00	100,00	100,00
50 - Běžné výdaje	36 000,00	36 000,00	36 000,00	100,00	100,00
5137 - DHDM	36 696,00	40 000,00	40 000,00	91,74	91,74
5139 - Nákup materiálu j.n.	20 462,03	20 000,00	20 500,00	102,31	99,81
5162 - Služby elektronick. komunikací	1 115,92	2 000,00	2 000,00	55,80	55,80
5163 - Služby peněžních ústavů	1 188,00	2 000,00	2 000,00	59,40	59,40
5168 - Zprac.dat a sl.inf.kom.techn.	6 898,69	14 000,00	14 000,00	49,28	49,28
5169 - Nákup ostatních služeb	20 150,00	35 000,00	35 000,00	57,57	57,57
51 - Neinvest.nákupy a souv.výdaje	86 510,64	113 000,00	113 500,00	76,56	76,22
5 - Běžné výdaje	122 510,64	149 000,00	149 500,00	82,22	81,95
Výdaje celkem	122 510,64	149 000,00	149 500,00	82,22	81,95

2.2. Výdaje dle odvětvového třídění rozpočtové skladby za rok 2022

Položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
3636 - Územní rozvoj	122 510,64	149 000,00	149 500,00	82,22	81,95
36 - Bydlení,komun.služ.a úz.rozvoj	122 510,64	149 000,00	149 500,00	82,22	81,95
3 - Služby pro obyvatelstvo	122 510,64	149 000,00	149 500,00	82,22	81,95
Výdaje celkem	122 510,64	149 000,00	149 500,00	82,22	81,95

3. Financování 2022

Název položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
Zm.stavu krátkodob.prost.na BÚ	-35 139,36	48 000,00	-9 150,00		384,04
FINANCOVÁNÍ CELKEM	-35 139,36	48 000,00	-9 150,00		384,04

4. Majetek

Účet - popis	Počáteční stav	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý nehmotný majetek			
018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	7 199,50		7 199,50
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek	254 950,40	36 696,00	291 646,40
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku			
078 - Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-7 199,50		-7 199,50
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
088 - Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-254 950,40	-36 696,00	-291 646,40

5. Pohledávky

Účet - popis	Počáteční stav	Obrat	Konečný stav
Krátkodobé pohledávky			

6. Závazky

Účet - popis	Počáteční stav	Obrat	Konečný stav
Krátkodobé závazky			
331 - Zaměstnanci	2 550,00		2 550,00
342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	450,00		450,00

7. Stav úvěrů a půjček

Účet - název	Počáteční stav	Obrat	Konečný stav
--------------	----------------	-------	--------------

8. Peněžní a ostatní fondy

Název fondu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
-------------	-----------------------	-------	--------------

9. Stav na běžných účtech a v pokladně

Účet - název	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.	Konečný stav
231 10 - Základní běžný účet ÚSC	29 372,98	35 139,36	64 512,34
CELKEM	29 372,98	35 139,36	64 512,34

10. Přehled transferů poskytnutých jinými rozpočty a státními fondy

Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
Ze státního rozpočtu			
Od státních fondů			
Celkem			

10.1. Přehled přijatých transferů ze státního rozpočtu

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
----	------------------------------	--------------	--------------	-----------

10.2. Přehled přijatých transferů od státních fondů

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
----	------------------------------	--------------	--------------	-----------

10.3. Přehled přijatých transferů z rozp. krajů, obcí, DSO a převody z vl. fondů

Položka	Označení položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách
4121	Neinv.přijaté transf.od obcí	97 450,00	100 000,00	97 450,00
4122	Neinv.přijaté transf.od krajů	60 200,00		60 200,00



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

39799/2023/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Rodný kraj Františka Kupky, IČ: 75123142 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.11.2022
- 05.04.2023

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Mikroregion Rodný kraj Františka Kupky 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 27.07.2022 doručením Oznamení 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 Mikroregion Rodný kraj
Františka Kupky
nám. F. L. Věka 1
518 01 Dobruška

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:
předseda svazku - Ing. Petr Lžičař
člen výboru svazku - Blanka Čiháčková

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 22.06.2022

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 05.04.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Rodný kraj Františka Kupky byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen na jednání výboru svazku dne 28.12.2021 v celkové výši příjmů 101 000,- Kč, výdajů 149 000,- Kč, schodek rozpočtu ve výši 48 000,- Kč bude kryt finančními prostředky z minulých let. Rozpočet byl schválen v rozporu se zákonem, schodek v této výši není možné uhradit finančními prostředky z minulých let, neboť stav finančních prostředků k 31.12.2021 činí pouze 29 372,98 Kč.

Návrh rozpočtu DSO zveřejnil na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem. Schválený rozpočet DSO zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

V souvislosti s kontrolou nedostatku uvedeného v Zápise z dílčího přezkoumání za rok 2022 bylo ověřeno schválení a zveřejnění rozpočtu na rok 2023, kdy tento je sestaven i schválen jako přebytkový. Schodek rozpočtového hospodaření, který by musel být kryt zákonem stanovenými způsoby, tak nevznikl.

Rozpočtová opatření

Výbor svazku schválil rozpočtová opatření č. 1 a 2. DSO uvedená rozpočtová opatření zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu

Výbor svazku schválil střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022-2026 dne 28.12.2020. Zveřejnění návrhu dokumentu bylo předmětem kontroly v minulých letech. Schválený dokument je stále zveřejněn na internetových stránkách svazku.

Závěrečný účet

Výbor svazku schválil závěrečný účet za rok 2021 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 20.6.2022.

Návrh závěrečného účtu DSO zveřejnil na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem. Schválený závěrečný účet DSO zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Účetní závěrku DSO za rok 2021 výbor svazku schválil dne 20.6.2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30.9. a 31.12.2022.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha svazku obcí sestavený k 30.9. a 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Byla předložena Příloha svazku obcí sestavená k 31.12.2022.

Bankovní výpis

DSO má zřízen běžný účet u Komerční banky č. 43-110030237/010.

Pokladní kniha (deník)

DSO příjmy a výdaje v hotovosti neuskutečňuje, pokladní kniha není vedena.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. Byly porovnány stavy uvedené na inventurních soupisech s výkazem Rozvaha svazku obcí a zjištěno, že vykazované zůstatky souhlasí s údaji uvedenými na těchto soupisech. Inventarizace byla doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku DSO, nemožou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena elektronicky v excelové tabulce.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl Výkaz zisku a ztráty svazku obcí sestavený k 30.9. a 31.12.2022. 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

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období květen, červen a říjen 2022 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Evidence majetku

Majetek je evidován elektronicky v excelové tabulce.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

DSO uzavřel dne 1.6.2022 Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 22RRD02-0034. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Profesionalizace svazku Mikroregion Rodný kraj Františka Kupky" ve výši 60 200,- Kč, maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích nesmí přesáhnout 70,00 %. Doba realizace projektu je smluvně stanovena od 1.1. do 31.1.2022, předání Závěrečné zprávy do 31.12.2022. DSO předložil Závěrečnou zprávu o realizaci projektu ze dne 23.12.2022. Příjem dotace i výdaje hrazené z dotace byly označeny org. 2202, dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

DSO v průběhu roku 2022 prováděl pouze poptávkové řízení např. na mobilní ozvučení a osvětlení malých akcí. Zakázka malého rozsahu v celkové ceně 36 696,- Kč byla zadána v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, firmě Společnost Profi-Dj s.r.o. Lelekovice.

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 výboru svazku.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Rodný kraj Františka Kupky

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 méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 5 - Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.
 - Rozpočet na rok 2022 byl schválen na jednání výboru svazku dne 28.12.2021 v celkové výši příjmů 101 000,- Kč, výdajů 149 000,- Kč, schodek rozpočtu ve výši 48 000,- Kč má být kryt finančními prostředky z minulých let. Rozpočet byl schválen v rozporu se zákonem, schodek v této výši není možné uhradit finančním prostředky z minulých let, neboť stav finančních prostředků k 31.12.2021 činí pouze 29 372,98 Kč.

- V souvislosti s kontrolou nedostatku uvedeného v Zápise z dílčího přezkoumání za rok 2022 bylo ověřeno schválení a zveřejnění rozpočtu na rok 2023, kdy tento je sestaven i schválen jako přebytkový. Schodek rozpočtového hospodaření, který by musel být kryt zákonem stanovenými způsoby, tak nevznikl. (napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Rodný kraj Františka Kupky za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Rodný kraj Františka Kupky za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Mikroregion Rodný kraj Františka Kupky - za rok 2022

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	1,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Rodný kraj Františka Kupky 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: 05.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra
Gilková

Digitálně podepsal
Věra Gilková
Datum: 2023.04.05
11:22:52 +02'00'

Jana Šubrtová

Jana
Šubrtová

Digitálně podepsal
Jana Šubrtová
Datum: 2023.04.05
11:24:13 +02'00'

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 Mikroregion Rodný kraj Františka Kupky byl projednán dne 05.04.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 7 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celků 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 majtkových hodnot, smlouvu ořízení 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 Mikroregion Rodný kraj Františka Kupky
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

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