

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2024

sestavený k 31.12.2024
(v Kč na dvě desetinná místa)

Svazek obcí Východní Krkonoše

IČO	71188371
Adresa ulice, č.p. obec PSČ, pošta	Národní 199 Trutnov - Střední Předměstí 54101 Trutnov 1
Kontaktní údaje telefon fax e-mail	731000816 sona@ vychodnikrkonoše.cz

Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech a v pokladně
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

I. Plnění rozpočtu příjmů

(výpis položek dle odvětvového a druhového třídění)

ODPA	POL	Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
0	4113	Neinvestiční přijaté transfery za státních fondů	-	119 686,54	119 686,54
0	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	1 377 686,00	1 377 686,00	-
0	4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	1 133 000,00	1 133 000,00	1 133 000,00
0	4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	81 000,00	81 000,00	81 000,00
0	4213	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	-	414 799,95	414 799,95
0		Bez ODPA	2 591 686,00	3 126 172,49	1 748 486,49
3639	2111	Př.z poskytov. služeb, výrobků,prací,výkonů a práv	305 400,00	305 400,00	364 322,00
3639	2119	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	-	-	18 423,87
3639		Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	305 400,00	305 400,00	382 745,87
6330	4134	Převody z rozpočtových účtů	-	-	1 044 735,54
6330		Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně	-	-	1 044 735,54
Rozpočtové příjmy			2 897 086,00	3 431 572,49	3 175 967,90

II. Plnění rozpočtu výdajů

(výpis položek dle odvětvového a druhového třídění)

ODPA	POL	Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
3639	5011	Platy zaměst. v pr.poměru vyjma zaměst. na služ.m.	377 604,00	282 692,00	282 692,00
3639	5021	Ostatní osobní výdaje	-	24 192,00	24 192,00
3639	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan	151 776,00	93 605,00	62 824,00
3639	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	82 620,00	38 957,20	22 796,00
3639	5038	Pojist.na zákon.poj.odpov. zaměst. za škodu při PÚ	5 000,00	5 000,00	973,00
3639	5137	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	-	22 737,00	22 737,00
3639	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	14 000,00	128 372,80	128 372,80
3639	5151	Studená voda včetně stoč. a popl.za odvod dešť.vod	6 000,00	6 000,00	4 439,66
3639	5152	Teplo	55 000,00	59 345,04	59 345,04
3639	5154	Elektrická energie	30 000,00	15 395,96	15 304,08
3639	5161	Poštovní služby	2 000,00	2 000,00	-
3639	5162	Služby elektronických komunikací	15 000,00	36 706,79	36 706,79
3639	5163	Služby peněžních ústavů	3 200,00	15 398,00	15 398,00
3639	5164	Nájemné	20 000,00	20 000,00	18 449,30
3639	5167	Služby školení a vzdělávání	10 000,00	10 000,00	-
3639	5168	Zpracování dat a služby souv. s inf. a kom.technol	20 000,00	21 539,21	21 539,21
3639	5169	Nákup ostatních služeb	470 000,00	458 929,35	457 063,31
3639	5171	Opravy a udržování	1 000,00	6 050,00	6 050,00
3639	5173	Cestovné	12 000,00	12 000,00	5 149,24
3639	5175	Pohoštění	14 500,00	29 639,08	29 639,08
3639	5179	Ostatní nákupy jinde nezařazené	14 000,00	14 000,00	-
3639	5182	Převody vlastní pokladně	10 000,00	10 000,00	-
3639	5222	Neinvestiční transfery spolkům	-	1 000,00	1 000,00
3639	5362	Platby daní státnímu rozpočtu	-	140,57	140,57
3639		Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	1 313 700,00	1 313 700,00	1 214 811,08
6310	5141	Úroky vlastní	22 363,00	22 363,00	7 562,02
6310		Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	22 363,00	22 363,00	7 562,02
6330	5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům	-	-	1 044 735,54
6330		Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně	-	-	1 044 735,54
6402	5366	Výdaje z finanč. vypořádání mezi krajem a obcemi	-	199 904,99	199 904,99
6402		Finanční vypořádání	-	199 904,99	199 904,99
6409	5909	Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené	-	50,00	-
6409		Ostatní činnosti jinde nezařazené	-	50,00	-

II. Plnění rozpočtu výdajů

(výpis položek dle odvětvového a druhového třídění)

ODPA	POL	Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Rozpočtové výdaje			1 336 063,00	1 536 017,99	2 467 013,63
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ (Příjmy - Výdaje)			1 561 023,00	1 895 554,50	708 954,27

III. Financování

(zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Krátkodobé financování z tuzemska					
Krátkodobé vydané dluhopisy	+	8111	-	-	-
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů	-	8112	-	-	-
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	+	8113	-	-	-
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků	-	8114	1 377 686,00-	1 377 686,00-	1 167 523,87-
Změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	+/-	8115	183 337,00-	517 868,50-	463 502,60
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy	+	8117	-	-	-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje	-	8118	-	-	-
Dlouhodobé financování z tuzemska					
Dlouhodobé vydané dluhopisy	+	8121	-	-	-
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	-	8122	-	-	-
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	+	8123	-	-	-
Uhrazené splátky dlouhodob. přijatých půjčených prostředků	-	8124	-	-	-
Změna stavu dlouhodob. prostředků na bankovních účtech	+/-	8125	-	-	-
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy	+	8127	-	-	-
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje	-	8128	-	-	-
Krátkodobé financování ze zahraničí					
Krátkodobé vydané dluhopisy	+	8211	-	-	-
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů	-	8212	-	-	-
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	+	8213	-	-	-
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků	-	8214	-	-	-
Změna stavu bank. účtů krátkodobých prostředků ze zahraničí	+/-	8215	-	-	-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy	+	8217	-	-	-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje	-	8218	-	-	-
Dlouhodobé financování ze zahraničí					
Dlouhodobé vydané dluhopisy	+	8221	-	-	-
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	-	8222	-	-	-
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	+	8223	-	-	-
Uhrazené splátky dlouhodob. přijatých půjčených prostředků	-	8224	-	-	-
Změna stavu dlouhodob. prostředků na bankovních účtech	+/-	8225	-	-	-
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy	+	8227	-	-	-
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje	-	8228	-	-	-
Opravné položky k peněžním operacím					
Operace z peněžních účtů rozpočtové jednotky nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru	+/-	8901	-	-	4 933,00-
Nerealizované kursové rozdíly pohybů na devizových účtech	+/-	8902	-	-	-
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek a saldo st. pokl.	+/-	8905	-	-	-
Financování (součet za třídu 8)			1 561 023,00-	1 895 554,50-	708 954,27-

IV. Stavy a obraty na bankovních účtech a v pokladně

Základní běžný účet ÚSC	1 161 949,20	463 502,60-	698 446,60
Běžné účty fondů ÚSC	-	-	-
Běžné účty celkem	1 161 949,20	463 502,60-	698 446,60
Pokladna	-	-	-

V. Peněžní fondy - informativně

Počáteční zůstatek	-	-	-
Příjmy celkem	-	-	-
Výdaje celkem	-	-	-
Obrat	-	-	-
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)	-	-	-
Změna stavu	-	-	-
Financování - třída 8	-	-	-

VI. Majetek

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	121 577,80	-	121 577,80
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	-	661 020,00	661 020,00
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Samostatné hmotné movité věci a soubory hmot. MV	521 400,00	-	521 400,00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	919 604,00	22 737,00	942 341,00
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	-	710 391,00	710 391,00
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	561 800,00	561 800,00-	-
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	121 577,80-	-	121 577,80-
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-	91 808,00-	91 808,00-
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky k samost. HM věcem a souborům HM věcí	502 146,00-	4 816,00-	506 962,00-
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	919 604,00-	22 737,00-	942 341,00-
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	-	327 896,00-	327 896,00-

VII. Vyúčtování fin. vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	1 133 000,00	1 133 000,00	1 133 000,00
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	81 000,00	81 000,00	81 000,00
4134	Převody z rozpočtových účtů	-	-	1 044 735,54
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům	-	-	1 044 735,54
5366	Výdaje z finanč. vypořádání mezi krajem a obcemi	-	199 904,99	199 904,99

VIII. Vyúčtování fin. vztahů ke st. rozpočtu, st. fondům a národnímu fondu

UZ	POL	Název položky	Rozpočet po změnách		Skutečnost	
			Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
90002	4113	Neinvestiční přijaté transfery za	119 686,54	x	119 686,54	x
90002		Národní program Životní prostředí -	119 686,54	-	119 686,54	-
90992	4213	Investiční přijaté transfery ze státních	414 799,95	x	414 799,95	x
90992		Národní program Životní prostředí - IV	414 799,95	-	414 799,95	-

IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem

XI. Ostatní doplňující údaje

Razítko účetní jednotky	
Osoba odpovědná za účetnictví	
Osoba odpovědná za rozpočet	
Statutární zástupce	



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

39091/2025/KHK



KUKHK-33238/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Východní Krkonoše,
IČ: 71188371
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.10.2024
- 10.04.2025

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Východní Krkonoše 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 16.07.2024 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
Svazek obcí Východní Krkonoše
Národní 199
541 01 Trutnov

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

předseda Svazku obcí Východní Krkonoše - Mgr. Tomáš Eichler
tajemnice - Soňa Plačková

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontrolor:
Eva Nyklíčková

**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 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 10.04.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Východní Krkonoše byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu svazek obcí průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými v orgánu svazku. Do 31. 12. 2024 bylo schváleno a provedeno 1 rozpočtové opatření, to je řádně chronologicky evidováno a číslováno a dle platných právních předpisů zveřejněno po schválení na internetových stránkách svazku obcí současně s odkazem oznámení na úředních deskách, kde je zveřejněno.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen výborem svazku dne 15. 12. 2023 jako schodkový ve výši příjmů 2 897 086,-- Kč a ve výši výdajů 1 336 063,-- Kč, splátky úvěru ve výši 1 377 686,-- Kč. Financování ve výši 183 337,-- Kč je kryto přebytkem hospodaření z minulých let a úvěrem. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na úředních deskách dne 17. 12. 2023 a současně bylo oznámeno na fyzických úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2024 byl v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úředních i elektronických úředních deskách všech členských obcí i svazku obcí byl zveřejněn od 30. 11. 2023 do 17. 12. 2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2024 – 2026, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen na zasedání výboru svazku obce dne 25. 4. 2023. Svazek obcí zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí v termínu od 29. 3. 2023. Územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 25. 4. 2023 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen na veřejném zasedání výboru svazku dne 27. 6. 2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to s výhradou, plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úředních deskách všech členských obcí v souladu se zákonem, a to od 10. 6. 2024 do 30. 6. 2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 30. 6. 2024 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzických úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Současně byla na tomto veřejném zasedání výboru svazku schválena účetní závěrka svazku za rok 2023, doloženo protokolem.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc leden - březen a prosinec 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění 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 s výjimkou účtu 028. 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 o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 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. 9. 2024 a 31. 12. 2024.

Faktura

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

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období leden - březen a prosinec 2024 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí.

V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

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

Komerční banky a. s. č. účtu 78-8899260287/0100

ČNB č. účtu 94-1813601/0710

Komerční banky a. s. č. účtu 107-6984280267/0100, v kontrolovaném období bez pohybu.

úvěrový účet u Komerční banky a. s. č. účtu 35-2051091597/0100, splacen dne 14. 3. 2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období svazek obcí obdržel následující dotace:

Svazek obcí předložil Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 24RRD02-0032 ze dne 7. 6. 2024. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Profesionalizace SOVK", ve výši 81 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024. Závěrečná zpráva do 31. 12. 2024. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Čerpáno ve výši 48 865,14 Kč, dotace byla zúčtována.

Svazek obcí předložil Rozhodnutí č. 1230800081 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 30. 9. 2024 na akci "Průzkum absorpční parkovací kapacity území SOVK pro potřeby studie dopravy" ve výši 451 841,30 Kč, tj. 85% ze základu pro stanovení podpory, období realizace 2024 - 2025.

Dotace z minulých období:

DSO předložil Smlouvu č. 1200500026 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 24. 5. 2021 na realizaci neinvestičního projektu s názvem "Moduly webu DMO" realizovaný v letech 2022 až 2023, ve výši 678 193,70 Kč. DSO finanční prostředky k 31. 12. 2022 neobdržel. Svazek obcí v roce 2024 obdržel finanční prostředky ve výši 534 486,49 Kč, ÚZ 90002 ve výši 119 686,54 Kč, ÚZ 90992 ve výši 414 799,95 Kč. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu a Akceptace závěrečné zprávy, dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období svazek obcí provedl poptávkové řízení na projekt s názvem "Kelímky SOVK", vybrána byla firma NICKNACK na objednávku 3080 ks kelímků v hodnotě 94 651,04 Kč, schváleno výborem svazku dne 25. 4. 2024. Fakturována cena ve výši 75 387,84 Kč.

Záписы 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 záписы z jednání výboru svazku obcí. Konkrétní data využitých záписů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Svazek obcí zaslal přezkoumávajícímu orgánu opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023, ve kterém uvedl lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření do 14. 9. 2024. Přezkoumávající orgán tuto písemnou zprávu obdržel až 30. 9. 2024.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Východní Krkonoše

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.).

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
- § 65 - Nebyly vytvořeny opravné položky k pohledávkám
 - Kontrolou inventarizace účtu 311 Odběratelé bylo zjištěno, že nebyly vytvořeny opravné položky k pohledávkám na tomto účtu, z předložené inventarizace je zřejmé, že se na tomto účtu vyskytují nezaplacené vydané faktury z minulých let 2021, 2022, 2023.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že na účet 029 - ostatní dlouhodobý hmotný majetek byly zaúčtovány soubory movitých věcí v celkové výši 710 391,-- Kč. Na účtu 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek byl tento majetek ve výši 600 293,10 Kč již zaúčtován. Při přeúčtování majetku z účtu 028 na účet 029 nebyl tento majetek ve výši 600 293,10 Kč z účtu 028 odúčtován. Svazek obcí tento majetek vede současně na obou účtech.
- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví
- ČÚS č. 709 bod 3.5. - Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období a některá další ustanovení o opravách.
 - Kontrolou účtování bylo zjištěno, že v souvislosti s opravami účetních případů minulých období bylo nesprávně účtováno, a to účetními zápisy:
 - částka ve výši 510 249,05 Kč účetním zápisem 672/408 a zároveň 408/403, účetní zápis 672/408 neměl být účtován,
 - částka ve výši 185 818,-- Kč účetním zápisem 408/089 a zároveň 551/408, účetní zápis 551/408 neměl být účtován,
 - částka ve výši 133 075,01 Kč účetním zápisem 408/672 a zároveň 403/408, účetní zápis 408/672 neměl být účtován,
 - částka ve výši 710 391,-- Kč účetním zápisem 029/408 a zároveň částka ve výši 607 517,-- Kč účetním zápisem 408/558 a částka ve výši 102 874,-- Kč účetním zápisem 408/501, účetní zápisy 408/558 a 408/501 neměly být účtovány.
 - Tímto chybným postupem zároveň došlo ke zkreslení hospodářského výsledku, a to na straně nákladů o částku ve výši -524 573,-- Kč, na straně výnosů o částku ve výši -377 174,04 Kč.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.).

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví
- *ČÚS č. 703 bod 5.3.* - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - DSO obdržel na základě Rozhodnutí č. 1210600083 o poskytnutí prostředků ze Státního fondu životního prostředí České republiky na realizaci projektu s názvem "SOVK - Podpora destinační karty v Krajině pod Sněžkou, realizovaný v letech 2022 až 2023, ve výši 731 000,-- Kč. V roce 2023 DSO obdržel finanční prostředky ve výši 653 361,89 Kč, a to 143 112,84 Kč ÚZ 90002(neinvestiční) a 510 249,05 Kč ÚZ 90992 (investiční). Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 23. 11. 2023. Dotace byla zúčtována v plné výši jako neinvestiční na účet 672, z výše uvedeného je patrné, že část ve výši 510 249,05 Kč je považována za investiční a měla být účtována na účet 403.

- *Uvedený nedostatek byl opraven účetním zápisem ze dne 26. 8. 2024 doklad 6015.*
(napraveno)

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.).

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 13 odst. 2* - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.
 - Dle zasláné informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 měla být písemně zaslána zpráva o plnění přijatých opatření do 14. 9. 2024. Přezkoumávající orgán tuto písemnou zprávu obdržel až 30. 9. 2024. Svazkem obcí stanovená lhůta nebyla dodržena.

- *Svazek obcí přijal opatření k nápravě pověřením odpovědné pracovnice na pozici manažerky svazku k provádění příslušných úkonů potřebných k neopakování se uvedeného nedostatku.*
(napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Východní Krkonoše za rok 2024

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4

- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**
 - Nebyly vytvořeny opravné položky k pohledávkám
 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
 - Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období a některá další ustanovení o opravách.
 - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Východní Krkonoše 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 Svazek obcí Východní Krkonoše - za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Východní Krkonoše 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: 10.04.2025

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Nyklíčková

kontrolor

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 Svazek obcí Východní Krkonoše byl projednán dne 10.04.2025, 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.

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 Svazek obcí Východní Krkonoše
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@khk.cz
Eva Nyklíčková	737 998 777	enyklickova@khk.cz