



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

9725/2025/KHK



KUKHK-30222/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Kladská stezka, IČ: 04708733
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.10.2024
- 25.02.2025

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Kladská stezka 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 Kladská stezka
třída T.G.Masaryka 80
552 03 Česká Skalice

Zástupci za dobrovolný svazek obcí:

předsedkyně svazku - Ing. Zuzana Jungwirthová
manažer svazku - Ing. Lenka Šmotková
účetní - Zuzana Truněčková

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a Naglová
- kontrolor:
Ivana Marková

**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 25.02.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kladská stezka byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu svazek průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schválenými valnou hromadou nebo předsedou svazku na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 6 rozpočtových změn. Dále byly provedeny rozpočtové změny č. 7 a 8. Všechna rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách svazku.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen valnou hromadou svazku dne 13.12.2023 jako schodkový ve výši příjmů 352.881 Kč a výdajů ve výši 24.539.650 Kč. Financování ve výši 24.186.769 Kč je kryto přebytkem hospodaření z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na úřední desce svazku dne 13.12.2023.

Návrh rozpočtu svazku na rok 2024 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona 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 elektronické úřední desce byl zveřejněn od 13.11.2023 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Na úředních deskách jednotlivých obcí byl rovněž řádně zveřejněn.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2025–2026, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen na zasedání valné hromady svazku dne 13.12.2023.

Svazek obcí zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách od 13.11.2023 a současně na úředních deskách členských obcí.

Svazek obcí zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 13.12.2023.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen na zasedání valné hromady svazku dne 20.06.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 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 svazku od 22.04.2024 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu a současně byl zveřejněn na úředních deskách jednotlivých členů DSO.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 25.06.2024 na elektronické úřední desce svazku.

Účetní závěrka svazku byla schválena kontrolní komisí dne 13.06.2024. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

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 o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace proúčtované pouze na účtu 403 jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.09.2024 a k 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 včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a prosinec 2024.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc duben a prosinec.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období leden až 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 měsíc duben a prosinec účtů vedených u:

KB, a.s. - účet číslo 115-1892090287/0100 - výpisy č. 23-27, 49-51

ČSOB, a.s. - účet číslo 336876049/0300 - výpisy č. 8-14, 71-80

ČSOB, a.s. - spořicí účet č. 336877658/0300 - výpis č. 4, 5, 6, 30, 31, 32

ČNB - účet číslo 94-9817551/0710 - výpisy č. 4, 17, 18

Smlouvy nájemní

Dne 19.01.2024 uzavřel svazek jako nájemce dodatek č. 2 ke Smlouvě o nájmu pozemků číslo 6DHM160120. Dodatkem se smluvní strany dohodly na nájemném ve výši 1,47 Kč za 1 m2 pozemku, tj. 2.130 Kč za celou pronajímanou plochu za rok.

Dne 19.01.2024 uzavřel svazek jako nájemce dodatek č. 3 ke Smlouvě o nájmu pozemků číslo 6DHM160120. Dodatkem se smluvní strany dohodly na nájemném ve výši 1,47 Kč za 1 m2 pozemku, tj. 10.560 Kč za celou pronajímanou plochu za rok.

Uzavření dodatků schválila valná hromada dne 10.01.2024.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene-služebnosti cyklostezky ze dne 26.01.2024 uzavřená mezi městem Česká Skalice a dobrovolným svazkem obcí Kladská stezka (strana oprávněná). Předmětem smlouvy pozemek p.č. 1714 o výměře 4232 m2 v k.ú. Česká Skalice. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou a je zřízena bezúplatně.

Smlouvy o půjčce

Svazek uzavřel dne 03.04.2024 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci na základě individuální žádosti s Královéhradeckým krajem. Na základě této smlouvy získal svazek finanční výpomoc ve výši 20.000.000 Kč určený výhradně na předfinancování ustatelných výdajů projektu "Stezky okolo v.n. Rozkoš - cyklookruh Rozkoš - úseku č. 2". Termín pro finanční vypořádání čerpání a použití výpomoci je stanoven do 30.09.2026.

Uzavření smlouvy o návratné finanční výpomoci schválila valná hromada dne 22.03.2024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržel svazek do svého rozpočtu následující dotace:

Předložena Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 400.000 Kč z rozpočtu Královéhradeckého kraje na projekt "Podpora profesionálního vedení DSO Kladská stezka" č. 24RGI01-0024. Termín realizace stanoven od 01.01.2024 do 31.12.2024. Závěrečnou zprávu je příjemce dotace povinen předat do 31.12.2024. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu.

Předložena Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 54.000 Kč z rozpočtu Královéhradeckého kraje na projekt "Profesionalizace svazku 2024" č. 24RRD02-0002. Termín realizace stanoven od 01.01.2024 do 31.12.2024. Závěrečnou zprávu je příjemce dotace povinen předat do 31.12.2024. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu.

Předložena Smlouva o poskytnutí investiční dotace ve výši 20.000.000 Kč z rozpočtu Královéhradeckého kraje na projekt "Cyklookruh Rozkoš-úsek č. 3 a úsek 4.3" č. 24RGI02-0356. Termín realizace stanoven od 01.07.2024 do 30.06.2026. Závěrečnou zprávu je příjemce dotace povinen předat do 31.07.2026. Dílčí vyúčtování bylo vypracováno.

Předložena Smlouva o poskytnutí investiční dotace ve výši 19.198.061,02 Kč z rozpočtu Královéhradeckého kraje na projekt "Cyklookruh Rozkoš-úsek č. 2-2. část" č. 23RGI02-0229. Termín realizace stanoven od 14.09.2023 do 30.09.2026. Závěrečnou zprávu je příjemce dotace povinen předat do 31.12.2026. Dílčí vyúčtování bylo vypracováno.

Předložena Smlouva o poskytnutí investiční dotace ve výši 500.000 Kč z rozpočtu Královéhradeckého kraje na projekt "Dokumentace pro stavbu cyklostezky Rychnověk" č. 24RRDU2-0005. Termín realizace stanoven od 01.01.2024 do 30.11.2026. Závěrečnou zprávu je příjemce dotace povinen předat do 31.12.2026. Dílčí vyúčtování bylo vypracováno.

Předložena Smlouva o poskytnutí investiční dotace ve výši 4.000.000 Kč z rozpočtu Královéhradeckého kraje na projekt "CYKLOOKRUH ROZKOŠ - ÚSEK Č.3 " č. 24RRDU2-0003. Termín realizace stanoven od 01.01.2024 do 30.11.2026. Závěrečnou zprávu je příjemce dotace povinen předat do 30.12.2026. Dílčí vyúčtování bylo vypracováno.

Předložena Smlouva o poskytnutí investiční dotace ve výši 400.000 Kč z rozpočtu Královéhradeckého kraje na projekt "Projektová dokumentace napojení okruhu Rozkoš " č. 24RRDU2-0012. Termín realizace stanoven od 01.01.2024 do 30.11.2026. Závěrečnou zprávu je příjemce dotace povinen předat do 30.12.2026. Dílčí vyúčtování bylo vypracováno.

Předložena rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace Ex post, ÚZ 17085 z Ministerstva pro místní rozvoj na projekty z programu IROP na projekty - "Stezka okolo v. n. Rozkoš - úsek 2-1. část" a "Stezka okolo v. n. Rozkoš - úsek 2-2. část" v celkové výši 2.423.292,35 Kč na úhradu ve výši 7% nepřímých nákladů a současně investiční dotace, ÚZ 17519 ve výši 34.041.754,67 Kč.

Zahájení projektu od 01.04.2023, ukončení do 31.12.2025.

Předložena Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku ve výši 210.000 Kč od Nadace ČEZ na projekt "Mobiliář pro Kladskou stezku". Čerpání stanoveno do 30.09.2025.

O dotacích bylo řádně účtováno.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Svazek v průběhu roku 2024 prováděl poptávkové řízení na "Činnost výkonu technického dozoru stavebníka pro akci lávka přes Úpu - Kladská stezka, úsek Jaroměř - Rychnověk" plně v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 05.10.2023. Ze tří oslovených firem zaslaly svoji nabídku dvě firmy. Vybrána byla firma Ing. Jozef Duhovan s nejnižší nabídkovou cenou 96.000 Kč.

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 valné hromady DSO. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kladská stezka

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 Kladská stezka 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 Kladská stezka 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 Kladská stezka - 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	0,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Kladská stezka 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: 25.02.2025

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

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 Kladská stezka byl projednán dne 25.02.2025, 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 Kladská stezka
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Nad'a Naglová	736 521 912	nnaglova@khk.cz
Ivana Marková	725 301 866	imarkova@khk.cz