

Návrh Závěrečného účtu za rok 2024

Sestavený ke dni 31.12.2024

Údaje o organizaci

Název Svazek obcí Brada
Adresa Jinolice 39
506 01
IČO 71183914
Právní forma Svazek obcí

Kontaktní údaje

Telefon 737943980
E-mail helacervova@seznam.cz

Obsah závěrečného účtu

Strana

Porovnání nákladových a výnosových účtů	1
Porovnání závazkových a pohledávkových účtů	3
Majetek	5
Měsíční stav finančních prostředků	6
Porovnání aktivních a pasivních účtů	7
Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a k ostatním rozpočtům veřejně úrovně	9
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí Brada za rok 2024	10

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2024

		Nákladové účty		
SU	Název	2022	2023	2024
501	Spotřeba materiálu	0,00	4 421,00	0,00
518	Ostatní služby	67 139,60	40 584,80	53 552,25
521	Mzdové náklady	79 200,00	66 150,00	37 950,00
551	Odpisy dlouhodobého majetku	73 262,00	77 361,85	272 660,15
572	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	11 709,00	10 920,00	12 141,00
591	Daň z příjmů	0,49	0,00	0,00

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2024

Výnosové účty				
SU	Název	2022	2023	2024
662	Úroky	2,61	0,00	0,00
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	208 860,51	194 797,56	202 343,91

Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2024

		Závazky		
SU	Název	2022	2023	2024
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	80 000,00	0,00	53 000,00

Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2024

		Pohledávky		
SU	Název	2022	2023	2024
388	Dohadné účty aktivní	80 000,00	0,00	0,00

Majetek

Období: 12/2024

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Změna stavu (přírůstek+/úbytek-)	Konečný stav k 31.12
Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný			
Stavby	464 647,00	-464 647,00	0,00
Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	749 011,50	-438 807,50	310 204,00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	4 299 528,36	-548 625,00	3 750 903,36
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	-262 852,00	262 852,00	0,00
Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-428 317,35	367 942,35	-60 375,00
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-4 299 528,36	548 625,00	-3 750 903,36

Měsíční stav finančních prostředků

Období: 12/2024

<i>Měsíc</i>	<i>Základní běžný účet</i>	<i>Pokladna</i>
Leden	9 011,24	0,00
Únor	8 902,24	0,00
Březen	8 793,24	0,00
Duben	3 082,24	0,00
Květen	55 584,24	0,00
Červen	108 475,24	0,00
Červenec	108 366,24	0,00
Srpen	94 727,24	0,00
Září	81 418,24	0,00
Říjen	63 434,24	0,00
Listopad	56 186,24	0,00
Prosinec	23 618,99	0,00

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2024

Aktivní účty				
SU	Název	2022	2023	2024
021	Stavby	464 647,00	464 647,00	0,00
022	Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	781 645,00	749 011,50	310 204,00
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	4 299 528,36	4 299 528,36	3 750 903,36
081	Oprávky ke stavbám	-246 004,00	-262 852,00	0,00
082	Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-400 437,00	-428 317,35	-60 375,00
088	Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-4 299 528,36	-4 299 528,36	-3 750 903,36
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	9 682,04	9 510,24	23 618,99
388	Dohadné účty aktivní	80 000,00	0,00	0,00

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2024

		Pasivní účty		
SU	Název	2022	2023	2024
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	80 000,00	0,00	53 000,00
401	Jmění účetní jednotky	153 666,06	153 666,06	310 204,00
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	566 951,11	494 057,55	199 927,70
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-30 200,00	-30 200,00	-30 200,00
432	Výsledek hospodaření předcházejícího účetních období	-58 436,16	-80 884,13	-85 524,22

Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a k ostatním rozpočtům veřejně úrovně

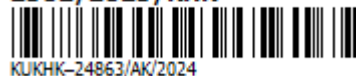
Období 2024

Neinvestiční transfery

<i>Pol</i>	<i>UZ</i>	<i>Název</i>	<i>Poskytnuto k 31.12.</i>	<i>Použito k 31.12.</i>	<i>Vratka v průběhu roku</i>	<i>Vratka při fin. vypořádání</i>
4121		Neinvestiční přijaté transfery od obcí	64 752,00	0,00	0,00	0,00
4122		Neinvestiční přijaté transfery od krajů	53 000,00	0,00	0,00	0,00
		Celkem	117 752,00	0,00	0,00	0,00
		Transfery celkem	117 752,00	0,00	0,00	0,00



2502/2025/KHK



KUKHK-24863/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Brada, IČ: 71183914
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.10.2024
- 07.05.2025

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Brada 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 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 Brada
Jinolice 39
506 01 Jinolice**

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

předseda svazku - Stanislav Kozák
manažerka svazku - Helena Červová
účetní svazku - Ing. Liběna Hakenová

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Denisa Valešová
- kontrolor:
Ing. Iva Kačerová

**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 13.05.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Brada byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu svazek obcí průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými shromážděním starostů, případně předsedou svazku na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání hospodaření bylo schváleno a provedeno 1 rozpočtové opatření, toto je chronologicky evidováno, číslováno a dle platných právních předpisů zveřejněno po jeho schválení na internetových stránkách svazku. Současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Do dne 31.12.2024 nebylo žádné další rozpočtové opatření schváleno ani provedeno.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen na jednání shromáždění starostů dne 23.11.2023 jako schodkový ve výši: příjmy 22 768,- Kč, výdaje 32 450,- Kč a financování 9 682,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem hospodaření z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením.

Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 24.11.2023, současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl v souladu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku i na úředních deskách členských obcí od 7.11. do 24.11.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Shromáždění starostů schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 až 2026 dne 16.2.2023. Zveřejnění návrhu dokumentu bylo předmětem kontroly v minulých letech. Schválený dokument je i nadále zveřejněn na internetových stránkách svazku.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu a schválen na jednání shromáždění starostů dne 11.6.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku i na úředních deskách členských obcí od 24.5. do 12.6.2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 12.6.2024, současně bylo na úředních deskách členských obcí oznámeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na tomto jednání svazku byla schválena i účetní závěrka svazku za rok 2023. Účetní závěrka doložena protokolem.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen, srpen a listopad 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

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 pro hodnocení 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 účtu 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Kontrolou obrátů účtu 401 k 31.12.2024 bylo zjištěno, že účetní jednotka nesprávně zaúčtovala bezúplatné předání majetku členským obcím, a to prostřednictvím nákladového účtu 551 a celkovému nesprávnému zvýšení účtu 401 - Jmění účetní jednotky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9.2024 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.

Faktura

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

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období březen, srpen a listopad 2024 u účtů:

- KB a.s. č. ú. 78-8520330237/0100

- ČNB č. ú. 94-7814541/0710

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

Dne 31.12.2024 uzavřel Svazek obcí Brada jako převodce Smlouvy o bezúplatném převodu majetku. Předmětem těchto smluv jsou předměty, které byly pořízeny Svazkem obcí Brada v rámci dotačních titulů. Příslušný podíl na pořizovací ceně daných předmětů uhradily členské obce již v minulých letech.

Vzhledem k tomu, že již uplynula doba udržitelnosti projektů, bylo rozhodnuto shromážděním starostů svazku o převedení pořízených předmětů do majetku členských obcí, které předměty užívají. Jedná se o Smlouvy o bezúplatném převodu majetku, např.:

- č. DSO/6/2024 s obcí Kněžnice, převedeny předměty v pořizovací ceně 109 865,- Kč (zůstatková cena 51 495,- Kč),
- č. DSO/7/2024 s obcí Kbelnice, převedeny předměty v pořizovací ceně 186 693,- Kč (zůstatková cena 123 838,- Kč),
- č. DSO/8/2024 s obcí Libuň, převedeny předměty v pořizovací ceně 630 278,60 Kč (zůstatková cena 18 890,- Kč).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Z dotačního fondu Královéhradeckého kraje obdržel Dobrovolný svazek obcí Brada neinvestiční dotaci (č. smlouvy 24RRD02-0003) ve schválené výši 53 000,-Kč na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Podpora Svazku obcí Brada". Doba realizace projektu byla poskytovatelem stanovena od 1.1. do 31.12.2024, předložení závěrečné zprávy do 31.12.2024 (Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 27.12.2024). K 31.12.2024 přijatá dotace vedena pouze ve stavu účtu krátkodobých přijatých záloh na transfery. Vzhledem k tomu, že došlo k vypořádání výše uvedeného projektu, měla být přijatá dotace zúčtována ve prospěch účtu 672.

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 zápisy z jednání Shromáždění starostů DSO Brada. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Brada

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. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ 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.
 - Z dotačního fondu Královéhradeckého kraje obdržel Dobrovolný svazek obcí Brada neinvestiční dotaci (č. smlouvy 24RRD02-0003) ve schválené výši 53 000,- Kč na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Podpora Svazku obcí Brada". Doba realizace projektu byla poskytovatelem stanovena od 1.1. do 31.12.2024, předložení závěrečné zprávy do 31.12.2024 (Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 27.12.2024). K 31.12.2024 přijatá dotace vedena pouze ve stavu účtu krátkodobých přijatých záloh na transfery. Vzhledem k tomu, že došlo k vypořádání výše uvedeného projektu, měla být přijatá dotace zúčtována ve prospěch účtu 672.
- *ČÚS č. 709 bod 4.1.* - Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 401 - Jmění účetní jednotky.
 - Bezúplatné předání majetku členským obcím, tedy vybrané účetní jednotce, bylo nesprávně zúčtováno prostřednictvím nákladového účtu 551. Dále pak v této souvislosti došlo k celkovému nesprávnému zvýšení účtu 401 - Jmění účetní jednotky o částku 156 537,94 Kč, i přestože se jednalo ze strany Svazku obcí Brada o předání majetku, nikoliv jeho nabytí.

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 Brada 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
 - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 401 - Jmění účetní jednotky.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Brada 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 Brada - 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	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Brada 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: 13.05.2025

Podpisy kontrolorů:

Denisa Valešová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ing. Iva Kačerová

.....

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 Brada byl projednán dne 13.05.2025, 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.

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 Brada
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Denisa Valešová 607 052 133 dvalesova@khk.cz

Ing. Iva Kačerová 702 213 048 ikacerova@khk.cz

Osoba odpovědná za správnost údajů

Helena Červová - manažer a účetní svazku

Podpis:

Statutární zástupce

Stanislav Kozák - předseda

Podpis:

Razítko organizace