



48815/2020/KHK



KUKHK-35238/EK/2019

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Hradubická Labská,
IČ: 72561149
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.11.2019
- 12.05.2020 Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Hradubická Labská 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 25.06.2019 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 Hradubická Labská
Třída ČSA 408
502 00 Hradec Králové**

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Ing. Jiří Horák - výkonný ředitel
- Drahomíra Holmanová - dodavatelská účetní firma

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Světlana Hrivňáková
Bc. Denisa Kotyzová
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 19.6.2019**

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 12.05.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Hradubická Labská byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Byl předložen střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2020 až 2021, schválený v orgánu DSO dne 13.12.2018. Návrh střednědobého rozpočtu byl vhodným způsobem zveřejněn na elektronické desce DSO od 16.11.2018 do doby schválení v orgánu DSO. Dále bylo doloženo zveřejnění návrhu střednědobého výhledu na úředních deskách členských obcí DSO a to po dobu stanovenou zákonem. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v orgánu DSO v souladu se zákonem na elektronické úřední desce DSO. Schválený střednědobý výhled byl na úředních deskách členských obcí zveřejněn po dobu stanovenou zákonem.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce všech členských obcí DSO před schválením v orgánu DSO dne 13.12.2018.

Schválený rozpočet

Rozpočet DSO na rok 2019 byl schválen orgánem svazku dne 13.12.2018 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 282 000,- Kč. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce DSO. Svazek obcí předložil zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2019 ze všech členských obcí.

Rozpočtová opatření

Rozpočtová změna byla provedena rozpočtovým opatřením č. 1 schváleným orgánem DSO dne 12.12.2019. Vzhledem k tomu, že DSO schválilo rozpočet na rok 2020 dne 12.12.2019, rozpočtové opatření zveřejněno nebylo.

Závěrečný účet

Závěrečný účet DSO za rok 2018 byl sestaven, projednán a schválen v orgánu DSO dne 27.6.2019. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí DSO. Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2018 byl na internetových stránkách DSO zveřejněn od 7.6.2019. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce DSO a na úředních deskách členských obcí DSO. Účetní závěrka DSO, včetně převodu výsledku hospodaření DSO za rok 2018, byla schválena v orgánu DSO dne 27.6.2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31.10. a 31.12.2019.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.10. a 31.12.2019.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2019.

Rozvaha

Byla předložena Rozvaha sestavená k 30.10. a 31.12.2019.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc duben 2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období duben 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Knih došlých faktur

Došlé faktury jsou evidovány v PC - soupis a ověřením vedení tohoto soupisu nebyly zjištěny nedostatky.

Bankovní výpis

DSO vede běžné účty u České spořitelny a České národní banky.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben 2019.

Smlouvy nájemní

Dne 27.6.2019 schválila Valná hromada DSO uzavření smlouvy o nájmu části pozemku p. č. 656/1 o výměře 648 m² za účelem stavby "Cyklostezky Hradec Králové - Pardubice: Stezka Mechu a Perníku - trasa přes slepé rameno", na dobu určitou od 1.7. do 31.12.2019 s ÚZSVM (pronajímatel). Smlouva o nájmu pozemku č.j. ÚZSVM/H/9493/2019 - HMSO ze dne 22.7.2019 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Dne 12.12.2019 Valná hromada DSO schválila uzavření Dodatku č. 1 k výše uvedené smlouvě, kterým se upravuje doba nájmu nově od 1.7.2019 do 31.12.2020. Dodatek č. 1 ze dne 20.12.2019 byl oboustranně podepsán a ke kontrole předložen.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

DSO v roce 2019 přijalo např. následující účelovou dotaci:

- od Pardubického kraje na základě smlouvy o poskytnutí individuální dotace v oblasti cestovního ruchu OKSCR/19/23848 podepsané dne 5.8.2019 na akci "Výkupy pozemků, pořízení projektových dokumentací a administrativní činnosti pro cyklostezku Hradec Králové - Pardubice" ve výši Kč 750 000,- Kč. Jedná se o investiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit vyúčtování do 30.6.2021. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472. V roce 2019 nebyla dotace čerpána.

- z MMR na základě Rozhodnutí č. 117D03B000270 DSO má obdržet dotaci v maximální celkové výši 27 373 098,35 Kč - ex-post. Tímto rozhodnutím je realizace akce stanovena do 31.7.2019 a financování do 31.1.2020. DSO v průběhu roku 2019 obdrželo na základě prokazatelných výdajů dotaci v celkové výši 27 204 259,54 Kč (3 811,50 Kč neinvestiční část a 27 200 448,04 Kč investiční část). Nevyčerpaná část dotace ve výši 168 838,81 Kč je vedena na účtu 955.

Dotace z roku 2018:

- od Pardubického kraje na základě Smlouvy o poskytnutí dotace v oblasti cestovního ruchu podepsané dne 24.7.2018 na akci "Zajištění projektové dokumentace a administrativní činnosti pro cyklostezku Hradec Králové - Pardubice" ve výši 750 000,- Kč. Jedná se o investiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit vyúčtování do 31.3.2021. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472. V roce 2018 nebyla dotace čerpána. Čerpání dotace v roce 2019 ve výši 649 900,- Kč bylo zaúčtováno na konci účetního období účetním zápisem 388/403.

- od Královéhradeckého kraje na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 18RGI02-0062 podepsané dne 2.11.2018 na akci "Cyklostezka Hradec Králové - Pardubice: Stezka mechu a perníku, - trasa přes slepé rameno" ve výši 1 825 350,- Kč. Jedná se o investiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit vyúčtování do 31.12.2019. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472. V roce 2018 nebyla dotace čerpána. Smlouva byla zveřejněna v Registru smluv v termínu stanoveném zákonem. Čerpání dotace v roce 2019 ve výši 1 825 350,- Kč bylo zaúčtováno na konci účetního období účetním zápisem 388/403.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

DSO předložilo zápisy z jednání Valné hromady konaného dne 13.12.2018, 27.6.2019 a 12.12.2019.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Hradubická Labská

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky 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
- § 39 odst. 10 - Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.
 - Svazek obcí zveřejnil schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách v termínu stanovené zákonem, avšak nedoložil, že členské obce současně s tímto, také zveřejnily oznámení na svých úředních deskách. V tomto oznámení má být uvedeno, kde byl schválený závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

- V roce 2019 DSO doložilo zveřejnění schváleného Závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí DSO. Dále bylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu na internetových stránkách DSO po dobu stanovenou zákonem. (napraveno)

- § 39 odst. 5 - Svazek obcí nezveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu v souladu se zákonem.
 - Svazek obcí zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách v termínu stanoveném zákonem. Členské obce nedoložily zveřejnění na svých úředních deskách oznámení o tom, kde byl schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě.

- Svazek obcí předložil zveřejnění schváleného střednědobého výhledu na období let 2020 až 2021 ze všech členských obcí. (napraveno)

- § 39 odst. 7 - Svazek obcí nezveřejnil schválený rozpočet v souladu se zákonem.
 - Svazek obcí zveřejnil schválený rozpočet na svých internetových stránkách v termínu stanoveném zákonem, avšak nedoložil, že členské obce současně s tímto, také zveřejnily oznámení na svých úředních deskách. V tomto oznámení má být uvedeno, kde byl schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

- Svazek obcí předložil zveřejnění rozpočtu 2019 ze všech členských obcí. (napraveno)

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Hradubická Labská za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Hradubická Labská za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Hradubická Labská - za rok 2019

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	0,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Hradubická Labská 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 jsme neprováděli ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).“

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra Gilková
Digitálně podepsal Věra
Gilková
Datum: 2020.05.12 14:07:45
+02'00'

Jana Šubrtová
kontrolor

Jana
Šubrtová
Digitálně podepsal Jana Šubrtová
Datum: 2020.05.12 14:23:03 +02'00'

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Hradubická Labská.

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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Hradubická Labská o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Jiří Horák.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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** 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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 12.05.2020

Ing. Jiří Horák

.....
výkonný ředitel

Ing. Jiří
Horák

Digitálně podepsal
Ing. Jiří Horák
Datum: 2020.05.14
08:53:12 +02'00'

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Hradubická Labská	Ing. Jiří Horák
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

KONTAKTY:

Věra Gilková 601 375 641 vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Jana Šubrtová 725 870 784 jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

Vyvěšeno na úřední desce dne:

Sejmuto dne:

Vyvěšeno na elektronické úřední desce dne:.....

Sejmuto dne: