



55270/2019/KHK



KUKHK-23280/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Hradubická Labská,
IČ: 72561149
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4.12.2018
- 27.5.2019

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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 11.07.2018 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:

- Drahomíra Holmanová - Dodavatelská účetní firma
- Ing. Jiří Horák - Výkonný ředitel

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Ing. Monika Kliková
Bc. Petra Kotková

**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 19.6.2018 a 1.8.2018.**

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 .

A. Přezkoumané písemnosti

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

Bankovní výpis

DSO vede následující běžné účty:

- u ČS - č.ú. 2898113309/0800
- u ČS - č.ú. 4886238349/0800
- u ČNB - č.ú. 94-13112511/0710.

Evidence majetku

Majetek DSO je veden na počítači - excel a je rozříděn dle platných právních předpisů.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a prosinec 2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 byla provedena.

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 řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku DSO, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

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

Kniha odeslaných faktur

DSO nemá žádné vydané faktury.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 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 7. 12. 2017.

Příloha rozvahy

DSO předložilo přílohu rozvahy sestavenou k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018 kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Rozpočtová změna byla provedena rozpočtovým opatřením č. 1 schválenými orgánem DSO dne 13. 12. 2018.

Vzhledem k tomu, že DSO schválilo rozpočet na rok 2019 dne 13. 12. 2018, rozpočtové opatření zveřejněno nebylo.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy sestavené k 30. 9. a 31. 12. 2018 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši Kč 114.200,17.

Schválený rozpočet

Rozpočet DSO na rok 2018 byl schválen orgánem svazku dne 7. 12. 2017 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů Kč 282.000,--. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce DSO.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

DSO v roce 2018 přijalo následující účelovou dotaci:

- 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 Kč 750.000,--. 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.

- 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 Kč 1.825.350,--. 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.

Smlouvy o půjčce

DSO předložilo Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci uzavřenou na základě individuální žádosti č. smlouvy 1/2017 podepsanou dne 7. 8. 2017. Touto smlouvou DSO získává od Královéhradeckého kraje návratnou finanční výpomoc ve výši Kč 18.746.470,-- na akci "Předfinancování realizace projektu Cyklostezka Hradec Králové - Pardubice: Stezka mechu a perníku - trasa přes slepé rameno. Návratnost této výpomoci byla ve smlouvě stanovena do 30. 6. 2019. Do tohoto data je příjemce výpomoci povinen zaslat poskytovateli finanční vypořádání čerpání a použití výpomoci. Valná hromada DSO schválila přijetí této návratné finanční výpomoci dne 22. 6. 2017.

Dále DSO předložilo Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci dle Pravidel poskytování finanční podpory veřejně prospěšným projektům č. smlouvy 2017/1541 podepsanou dne 3. 8. 2017. Touto smlouvou DSO získává od Statutárního města Hradec Králové finanční výpomoc ve výši Kč 18.695.559,-- na akci "Předfinancování realizace projektu Cyklostezka Hradec Králové - Pardubice: Stezka mechu a perníku - trasa přes slepé rameno. Návratnosti této výpomoci byla ve smlouvě stanovena do 30. 6. 2019. Finanční vypořádání je příjemce povinen zaslat poskytovateli do 30. 6. 2019. Valná hromada DSO schválilo přijetí této návratné finanční výpomoci dne 22. 6. 2017.

Dle předložených smluv bude DSO poskytnuta částka ve výši 85% celkových předpokládaných uznatelných výdajů stavebních objektů.

Uzavřené smlouvy byly zveřejněny v Registru smluv v zákonem stanoveném termínu.

DSO obdrželo od Královéhradeckého kraje dne 7. 6. 2018 částku ve výši Kč 13.633.320,-- a od Statutárního města Hradec Králové dne 28. 6. 2018 částku ve výši Kč 12.219.051,--. Příjem návratné finanční výpomoci byl účtován ve prospěch účtu 326.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

DSO předložilo Úplné (aktualizované) znění Stanov Dobrovolného svazku obcí "Hradubická Labská" ze dne 7. 12. 2017.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 - 2020 byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce všech členských obcí DSO před schválením v orgánu DSO. Schválen byl valnou hromadou dne 7. 12. 2017. Střednědobý výhled rozpočtu byl po schválení zveřejněn pouze na elektronické úřední desce DSO.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc červen a prosinec 2018, nedostatky nebyly zjištěny.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období červen a prosinec 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

DSO předložilo účtový rozvrh platný pro rok 2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.

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.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

DSO předložilo zápisy z jednání Valné hromady konaného dne 26. 10. 2017, 7. 12. 2017, 21. 6. 2018 a 13. 12. 2018.

Dne 26. 10. 2017 valná hromada DSO schválila přistoupení obce Kunětice a obce Hrobice od 1. 1. 2018. Dále dne 7. 12. 2017 valná hromada DSO schválila přistoupení města Sezemice od 1. 1. 2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet DSO za rok 2017 byl sestaven, projednán a schválen v orgánu DSO dne 21. 6. 2018. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce všech členských obcí DSO.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce DSO.

Účetní závěrka DSO, včetně převodu výsledku hospodaření DSO za rok 2017, byla schválena v orgánu DSO dne 21. 6. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

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 chyby a nedostatky.

b) 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
- § 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.

(nenapraveno)

- § 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.

(nenapraveno)

- § 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.

(nenapraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Hradubická Labská za rok 2018

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c1

- v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
 - Svazek obcí nezveřejnil schválený rozpočet v souladu se zákonem.
 - Svazek obcí nezveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu v souladu se zákonem.
 - Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Hradubická Labská za rok 2018

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 2018

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	1182,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %


IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hradubická Labská, dne 27.05.2019

-2- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analyz

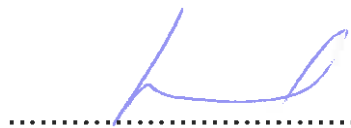
Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Světlana Hrivňáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

Ing. Monika Kliková



.....

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 9 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, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, 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:

Ing. Jiří Horák

.....
Výkonný ředitel

55
HRADUBICKÁ LABSKÁ
cyklostezka
Svazek obcí Hradubická labská
Československé armády 408
500 02 Hradec Králové
IČ: 72561149

.....
podpis

DSO Hradubická labská se v odvětví možných
předat stanovisko k návrhu této zprávy J @

Vyvěšeno dne

Sejmuto dne

.....
podpis oprávněné osoby potvrzující vyvěšení
razítko

.....
podpis oprávněné osoby potvrzující sejmutí
razítko

Zveřejněno způsobem umožňujícím dálkový přístup dne:

Podpis a razítko oprávněné osoby, která tímto potvrzuje
předepsané vyvěšení a sejmutí tohoto oznámení a jeho
zveřejnění způsobem umožňujícím dálkový přístup: