34933/2022/KHK
KUKHK-41655/EK/2021

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Hradubická Labská, IČ: 72561149 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.12.2021
- 10.05.2022

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 27.07.2021 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:
výkonný ředitel - Ing. Pavel Kohout
dodavatelská účetní firma - Drahomíra Holmanová

Přezkoumání vykonaly:
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Ing. Kateřina Krčková
- kontroloři:
  Martina Paďouková

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 29.06.2021 a 04.10.2021.

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 10.05.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Střednědobý výhled rozpočtu
Byl sestaven střednědobý rozpočtový výhled na období 2022 - 2024, schválen byl výborem svazku dne 19.11.2020, zveřejněn na elektronické desce svazku dne 30.11.2020. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn na úředních deskách jednotlivých obcí. Na elektronické úřední desce svazku byl návrh výhledu zveřejněn od 21.10.2020 do schválení.

Schválený rozpočet
Rozpočet na rok 2021 byl schválen členskou schůzí svazku dne 19.11.2020 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 282.000,- Kč
Svazek zveřejnil návrh rozpočtu na svých internetových stránkách od 21.10.2020
do schválení a na úředních elektronických deskách členských obcí po dobu stanovenou zákonem.
Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 30.11.2020.

Rozpočtová opatření
V roce 2021 bylo provedeno a schváleno 1 rozpočtové opatření, to je řádně chronologicky evidováno a číslováno. Rozpočtové opatření je řádně v souladu se zákonem vyvěšeno na elektronické úřední desce svazku.

Závěrečný účet
Závěrečný účet svazku za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na zasedání svazku dne 8.6.2021, plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na elektronické úřední desce svazku byl návrh závěrečného účtu zveřejněn od 20.5.2021 do schválení. Dále bylo ověřeno zveřejnění návrhu závěrečného účtu u všech členských obcí. Po schválení byl zveřejněn na elektronické úřední desce svazku.
Účetní závěrka byla schválena výborem svazku dne 8.6.2021. Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.

Účetní doklad
Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období listopad 2021 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis
DSO vede běžné účty u:

- České spořitelny, č.ú. – 2898113309/0800
- České spořitelny, č.ú. – 4886238349/0800
- ČNB, č.ú. – 94-13112511/0710

Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 30.9.2021 a 31.12.2021souhlasí na zůstatek účtu 231 vykázaný v Rozvaze sestavené k témuž datu.

Inventurní soupis majetku a závazků
Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně 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 obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.9.2021 a 31.12.2021.

Příloha rozvahy
Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy k 30.9.2021 a 31.12.2021.

Rozvaha
Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.9.2021 a 31.12.2021. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obratů 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 byl výkaz k 30.9.2021 a 31.12.2021. 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura
Kontrolovány byly přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc listopad 2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- od Pardubického kraje na základě smlouvy o poskytnutí individuální dotace v oblasti cestovního ruchu OKSCR/21/71937 podepsané dne 29.6.2021 na akci "Investiční výstavba, výkupy pozemků, pořízení projektových dokumentací a administrativní, dotační management pro cyklostezku Hradec Králové - Pardubice" ve výši 1,000.000,- Kč. Jedná se o investiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit vyúčtování do 1.6.2023. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
DSO předložil Kupní smlouvu se společnosti VÍT a SPOL, spol. s.r.o. na nákup pozemku p.č. 2278/2 o výměře 511 m2 v k.ú. Opatovice nad Labem, uzavřenou dne 25.11.2020 za dohodnutou kupní cenu v celkové výši 123.662,- Kč, a to tak, že první část ve výši 61.831,- Kč bude uhrazena do 10 pracovních dní od podpisu kupní smlouvy a druhá část ve výši 61.831,- Kč bude uhrazena do 10 pracovních dní po provedení vkladu do KN, nákup pozemku byl schválen Valnou hromadou DSO dne 19.11.2020. První splátka ve výši 61.831,- Kč byla uhrazena dne 4.12.2020. Druhá splátka pozemku ve výši 61.831,-Kč byla uhrazena dne 31.5.2021. Návrh na vklad dne 5.5.2021, pozemek zařazen ke dni podání návrhu na vklad dne 5.5.2021.

Smlouvy o věcných břemenech
Ke kontrole předložena Smlouva o zřízení věcného břemene č. 8DHM210010 ze dne 16.7.2021 s Povodí Labe, státní podnik na pozemcích p. č. 186/15, 200/3, 275/5, 1036/1, 275/4 a 988/8 v k. ú. Dříteč a pč. 2447 v k. ú. Hrobice za účelem vybudování cyklostezky za úplatu ve výši 17.250,- Kč.
Valná hromada schválila dne 8.6.2021. Podepsán Dodatek č.1 ke Smlouvě o zřízení věcného břemene dne 7.10.2021, změna rozsahu článku 4. bod 1 a článek IV.

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.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Hradubická Labská

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Hradubická Labská za rok 2021

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 2021

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 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,21 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**24,38 %**
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 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

Hradec Králové dne 10.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Kateřina Krčková Digitálně podepsal Ing. Kateřina Krčková
Datum: 2022.05.10 12:02:16 +02'00'

.....

Martina Paďouková

Martina Paďouková Digitálně podepsal Martina Paďouková
Datum: 2022.05.10 12:01:44 +02'00'

.....

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 Hradubická Labská byl projednán dne 10.05.2022, 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.

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, 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 úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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,- Kč.

Rozdělovník:

1. Dobrovolný svazek obcí Hradubická Labská
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Kateřina Krčková	734 481 687	kkrckova@kr-kralovehradecky.cz
Martina Paďouková	702 231 491	mpadoukova@kr-kralovehradecky.cz

Zveřejněno na úředních deskách všech členských obcí po dobu 15ti dní

Vyvěšeno na úřední desce dne: …….. Sejmuto dne: ……

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