



ČJ:

45038/2018/KHK



KUKHK-31424/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Hradubická Labská,
IČ: 72561149
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.10.2017
- 20.4.2018

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí Hradubická Labská
Třída ČSA 408
502 00 Hradec Králové

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- MUDr. Zdeněk Fink - Předseda DSO
- Drahomíra Holmanová - Dodavatelská účetní firma
- Ing. Jiří Horák - Výkonný ředitel

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světлана Hrivňáková
- kontroloři:
Richard Holenda
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 21. 6. 2017.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

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.

Dokumentace k veřejným zakázkám

DSO v roce 2017 realizovalo následující veřejnou zakázku:

„Cyklostezka Hradec Králové – Pardubice: Stezka mechu a Perníku – trasa přes slepé rameno“

akce bude z největší pravděpodobností spolufinancována z rozpočtu Královéhradeckého kraje - poskytovatel dotace, viz Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu č. 18RG102-0062, smlouva oboustranně podepsána ke dni 23. 5. 2018 ještě nebyla, výše poskytnuté dotace (předpokládaná výše) – 1 825 350,- Kč – investiční dotace; dále by měla být akce spolufinancována z OP IROP – poskytovatel dotace, Rozhodnutí o poskytnutí dotace nebylo ke dni 23. 5. 2018 ještě vydáno – doručeno; Informace z MS2014+ - Opis depeše – poskytovatel dotace sděluje, že „kontrola VZ bude ukončena až před schválením první žádosti o platbu“;

- akce je/bude pod kontrolou poskytovatelů dotací, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“) - minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení - krácení dotace, porušení rozpočtové kázně, což může mít pro zadavatele dopad nejen na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele dotací,

- výzva k podání nabídek – ze dne 7. 8. 2017, zástupce zadavatele – DABONA s. r. o., Rychnov nad Kněžnou, zjednodušené podlimitní řízení dle ZZVZ na stavební práce, výzva je určena pro neomezený počet dodavatelů, VZ je uveřejněna na profilu zadavatele – věstníku VZ dne 7. 8. 2017 – viz: https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/hradubicka-labska_114/cyklostezka-hradec-kralove-pardubice-stezka-mechu-a-perniku-trasa-pres-slepe-rameno_19609/, předmětem VZ je realizace projektu – viz soupis prací, dodávek a služeb a projektová dokumentace pro provádění stavby, předpokládaná hodnota VZ – 31 935 422,- Kč bez DPH – nepřekročitelná a maximální, návrhová smlouva o dílo zpracována, hodnocení nabídek – ekonomická výhodnost – nejnižší nabídková cena bez DPH, lhůta pro podání nabídek – dne 6. 9. 2017 v 14. 00 hodin, otevírání obálek – dne 6. 9. 2017 v 14. 15 hodin,

- vysvětlení zadávací dokumentace – ze dne 21. 8. 2017, zveřejněno na profilu zadavatele – věstníku VZ dne 21. 8. 2017,

- vysvětlení zadávací dokumentace – ze dne 23. 8. 2017, zveřejněno na profilu zadavatele – věstníku VZ dne 24. 8. 2017,

- vysvětlení zadávací dokumentace – ze dne 24. srpna 2017, zveřejněno na profilu zadavatele dne 1. 9. 2017,
- námitka proti zadávacím podmínkám – SOVIS CZ a. s., Rozhodnutí o námitce ze dne 1. 9. 2017, zadavatel předmětné námitce VYHOVĚL, změna zadávacích podmínek – viz na profilu zadavatele zveřejněno dne 1. 9. 2017,
- posun termínu pro doručení nabídek – lhůta pro podání nabídek dne 5. 10. 2017 v 14. 00 hodin, otevírání obálek dne 5. 10. 2017 v 14. 15 hodin, na profilu zadavatele zveřejněno dne 31. 8. 2017,
- čestné prohlášení ke střetu zájmů – ze dne 5. 10. 2017, podepsáno,
- listina účastníků otevírání obálek s nabídkami – podepsána,
- seznam podaných nabídek – evidováno je celkem 9 doručených nabídek,
- protokol o otevírání obálek – ze dne 5. 10. 2017 v 14. 15 hodin, podepsán, otevřeno bylo 9 doručených nabídek,
- zpráva o hodnocení nabídek – ze dne 5. 10. 2017, hodnoceno bylo 9 doručených nabídek, nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel – M-Silnice a. s., nabídková cena – 24 409 794,82 Kč,
- posouzení splnění podmínek účasti – vyhotoveno,
- výzva k předložení originálních písemností – ze dne 6. 10. 2017, odesláno – viz: dodejka,
- posouzení splnění podmínek účasti u nabídky ekonomicky nejvýhodnější – ze dne 17. 10. 2017,
- oznámení o výběru – ze dne 30. 10. 2017, na profilu zadavatele zveřejněno dne 30. 10. 2017,
- smlouva o dílo – oboustranně podepsána dne 16. 11. 2017, zhotovitel díla – M-Silnice a. s., Jičín, IČ: 421 96 868, cena díla – 24 409 794,82 Kč bez DPH, cena s DPH – 29 535 851,73 Kč,
- zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele – věstníku VZ nebo v registru smluv – předmětná smlouva o dílo byla zveřejněna v registru smluv dne 16. 11. 2017 – viz: <https://smlouvy.gov.cz/smlouva/3796832>,
- dodatek ke smlouvě o dílo nebyl ke dni 23. 5. 2018 uzavřen (nebyl předložen),
- doporučení – nezapomenout také na právní povinnost vyplývající z ustanovení § 219 odst. 3 ZZVZ.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatelů dotace či jiného věcně příslušného dozоровého orgánu apod.

Doporučení k výše uvedeným VZ, doporučení, uvedená výše, nejsou tímto dotčena:

s odkazem zejména na ustanovení § 10 odst. 4 písmeno a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se zadavateli doporučuje, z důvodu minimalizace rizik, ohledně zejména čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod., upozornit zadavatele - příjemce dotace na níže uvedené:

- pečlivě prostudovat programové dokumenty, písemnosti, rozhodnutí, smlouvu apod., vztahující se nejen k vyúčtování akce apod., aby tak nedošlo případně k porušení rozpočtové kázně – viz přímý dopad nejen na hospodaření DSO,
- dodržovat stanovené termíny, pokyny poskytovatele dotace apod., vyplývající z právních aktů, vztahujících se k předmětné realizované akci,

- po skončení akce, závěrečném vyúčtování, nezapomínat i na povinnosti v době tzv. udržitelnosti, pokud byla poskytovatelem dotace stanovena – viz povinnosti v době udržitelnosti,
- v případě jakýchkoli pochybností, žádat poskytovatele dotace o písemné vyjádření, stanovisko apod., aby tak byla eliminována jakákoli rizika, plynoucí z čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod.

Evidence majetku

Majetek obce je veden v počítači a je roztržiděn na základě předložené vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben, červenec a srpen 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 byla provedena.

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně 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 obce, 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 2017 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce všech členských obcí DSO.

Příloha rozvahy

DSO předložilo přílohu rozvahy sestavenou k 30. 6. a 31. 12. 2017 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly provedeny např. rozpočtovým opatřením č. 1 schváleným valnou hromadou DSO dne 22. 6. 2017.

Rozpočtové opatření je řádně v souladu se zákonem vyvěšeno na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněno v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozpočtový výhled

Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2017 - 2019 byl sestaven a 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 8. 12. 2016. Po schválení byl zveřejněn v souladu se zákonem.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy sestavené k 31. 12. 2017 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši Kč 1.297.012,79.

Schválený rozpočet

Rozpočet DSO na rok 2017 byl schválen orgánem svazku dne 8. 12. 2016 v paragrafovém členění jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů Kč 109 000,--.

Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

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

DSO předložilo Směnnou smlouvu uzavřenou s Římskokatolickou farností Opatovice nad Labem podepsanou dne 26. 1. 2017. DSO touto smlouvou získává do svého majetku parcelu č. 937/4 o výměře 166 m² a pozemek č. 899/21 o výměře 303 m² a ze svého majetku pozbývá pozemek č. 908/2 o výměře 469 m². DSO schválilo tuto směnu Valnou hromadou dne 8. 12. 2016. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 13. 2. 2017.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc duben, červenec a srpen 2017, nedostatky nebyly zjištěny.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období duben, červenec a srpen 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

K ověření inventarizace účtů použitých v roce 2017 byl použit účtový rozvrh platný pro rok 2017.

Vnitřní předpis a směrnice

DSO předložilo Směrnici o reálné hodnotě majetku určeného k prodeji účinnou od 1. 1. 2015.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 6. a 31. 12. 2017 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. a 31. 12. 2017.

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, rozpočtová skladba byla tedy byla řádně dodržována.

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 jednání orgánu DSO ze dne 7. 2. 2017, 30. 3. 2017, 22. 6. 2017, 3. 8. 2017, 31. 8. 2017, 26. 10. 2017 a 7. 12. 2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet DSO za rok 2016 byl sestaven, projednán a schválen v orgánu DSO dne 22. 6. 2017. Před projednáním byl zveřejněn na úřední i elektronické desce všech členských obcí DSO před schválením v orgánu DSO.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka DSO, včetně převodu výsledku hospodaření DSO za rok 2016, byla schválena v orgánu DSO dne 22. 6. 2017. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) 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 chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Hradubická Labská za rok 2017

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 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Hradubická Labská - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

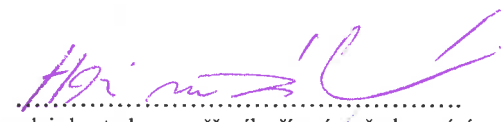
Hradubická Labská, dne

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Světlana Hrivňáková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Richard Holenda

Petra Kotková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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 50.000,00 Kč.

Ing. Jiří Horák

.....
Výkonný ředitel

1

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

.....
podpis