



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

44920/2024/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Hradubická Labská, IČ: 72561149
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.10.2023
- 30.04.2024

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 20.07.2023 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 03.07.2023**

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 30.04.2024.

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 2024 - 2026, schválen byl výborem svazku dne 13.12.2022, zveřejněn na elektronické desce svazku dne 13.12.2022. Návrh střednědobého výhledu zveřejněn na elektronické úřední desce svazku od 20.11.2022 do 13.12.2022 a na úředních elektronických deskách členských obcí po dobu stanovenou zákonem.

Rozpočtová opatření

Do dílčího přezkoumání byla Valnou hromadou svazku dne 23.3.2023 a 6.6.2023 schválena a provedena 2 rozpočtová opatření, a do konce roku bylo dne 23.11.2023 schváleno ještě 1 rozpočtové opatření, ta jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce svazku.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen členskou schůzí svazku dne 13.12.2022 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 282.000,- Kč.

Svazek zveřejnil návrh rozpočtu na svých internetových stránkách od 20.11.2022 do 13.12.2022 a na úředních elektronických deskách členských obcí po dobu stanovenou zákonem.

Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 13.12.2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2022 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na zasedání svazku dne 23.3.2023, plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na elektronické úřední desce svazku byl návrh závěrečného účtu zveřejněn od 6.3.2023 do 25.3.2023. Dále bylo ověřeno zveřejnění návrhu závěrečného účtu u členských obcí. Po schválení byl zveřejněn na elektronické úřední desce svazku dne 25.3.2023.

Účetní závěrka byla schválena výborem svazku dne 23.3.2023.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za leden až prosinec 2023.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za leden až prosinec 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

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 dobrovolného svazku, 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 30.9.2023 a 31.12.2023.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole byla předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole byla předložena kniha odeslaných faktur.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy k 30.9.2023 a 31.12.2023.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.9.2023 a 31.12.2023. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů 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 30.9.2023 a 31.12.2023. 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

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

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

Smlouvy ostatní

- od Pardubického kraje na základě smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci podepsané dne 11.5.2023 na akci "Cyklostezka Hradec Králové - Pardubice: Stezka Mechu a Perníku - úsek Dříteč - Němčice a úsek Němčice - Kunětická Hora" ve výši 5,500.000,- Kč. Jedná se o návratnou finanční výpomoc, která je poskytnuta jednorázově, výpomoc je bezúročná. Příjemce je povinen použít tuto výpomoc co nejehospodárněji v souladu s předmětem této akce a to do 31.3.2024. Příjemce je povinen do 10dní od obdržení Oznámení o ukončení kontroly závěrečné žádosti o platbu řídicím orgánem IROP toto oznámení předložit. Valná hromada svazku schválila uzavření této smlouvy dne 23.3.2023.

- od Statutárního města Pardubice na základě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci podepsané dne 27.4.2023 na akci "Předfinancování realizace projektu Cyklostezka Hradec Králové - Pardubice: Stezka Mechu a Perníku - úsek Dříteč - Němčice a úsek Němčice - Kunětická Hora" ve výši 5,500.000,- Kč. Jedná se o návratnou finanční výpomoc, která je poskytnuta jednorázově, výpomoc je bezúročná. Příjemce je povinen předložit poskytovateli finanční vypořádání akce a vrátit návratnou finanční výpomoc a to do 31.3.2024. Valná hromada svazku schválila uzavření této smlouvy dne 23.3.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období DSO obdrželo následující dotace:

- z Ministerstva pro místní rozvoj na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D03B000605, Ex post ze dne 11.7.2023 z programu Integrovaný regionální operační program, název projektu "Cyklostezka Hradec Králové - Pardubice: Stezka Mechu a Perníku - úsek Němčice - Kunětická hora ve výši 4,665.865,24 Kč. Realizace projektu do 30.9.2023. Závěrečné vyhodnocení akce předložit do 30.9.2024. Finanční prostředky svazek doposud neobdržel.

- od Pardubického kraje na základě Smlouvy o poskytnutí individuální dotace v oblasti cestovního ruchu OKSCR/23/24148 podepsané dne 2.11.2023 na akci "Výkupy pozemků, související průzkumy a geodetické činnosti a administrativní činnost pro cyklostezku Mechu a Perníku, Hradec Králové - Pardubice" ve výši 875.000,- Kč. Jedná se o investiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit vyúčtování do 1.3.2026. Příjem dotace je veden na záloze.

Dotace z roku 2021

- 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 je veden na záloze. Předložen Dodatek č.1 ze dne 17.7.2023, kterým se termín předložení vyúčtování posouvá na 1.11.2023. Vyúčtování předloženo dne 31.10.2023, vratka ve výši 354.057,79 Kč, dotace byla zúčtována.

Dotace z roku 2022

- od Pardubického kraje na základě Smlouvy o poskytnutí individuální dotace v oblasti cestovního ruchu OKSCR/22/24920 podepsané dne 16.12.2022 na projekt akce "Výstavba úseků cyklostezka Dříteč – Němčice a Němčice – Kunětická hora v rámci cyklostezky Hradec Králové - Pardubice" ve výši 1,000.000,- Kč. Jedná se o investiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit vyúčtování do 1.11.2023. Příjem dotace je veden na záloze. Vyúčtování předloženo dne 31.10.2023, dotace byla zúčtována.

- z Ministerstva pro místní rozvoj na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D03B000603, Ex post ze dne 4.8.2022 z programu Integrovaný regionální operační program, název projektu "Cyklostezka Hradec Králové - Pardubice: Stezka Mechu a Perníku - úsek Dříteč - Němčice ve výši 5,817.184,20 Kč. Realizace projektu do 31.5.2023. Závěrečné vyhodnocení akce předložit do 31.5.2024. Finanční prostředky svazek doposud neobdržel.

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 2023

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 2023

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 2023

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 | 949,45 % |
| 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

Datum vyhotovení: 30.04.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Paďouková

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 30.04.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, 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, 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 | kkrcnova@khk.cz |
| Martina Paďouková | 702 231 491 | mpadoukova@khk.cz |