



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

25945/2025/KHK



KUKHK-26977/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Hradubická Labská, IČ: 72561149
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.11.2024
- 10.04.2025

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 25.07.2024 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 vykonala kontrolní skupina ve složení:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Kateřina Krčková
- kontrolor:
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 27.6.2024**

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 10.04.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými valnou hromadou. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 1 rozpočtové opatření, do konce roku ještě 1 rozpočtové opatření. Rozpočtové opatření je řádně chronologicky evidováno a číslováno. Rozpočtové opatření je řádně dle platných právních předpisů zveřejněno po jeho schválení na internetových stránkách DSO a úředních deskách členských obcí, současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde je zveřejněno.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými valnou hromadou. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 1 rozpočtové opatření, do konce roku ještě 1 rozpočtové opatření. Rozpočtové opatření je řádně chronologicky evidováno a číslováno. Rozpočtové opatření je řádně dle platných právních předpisů zveřejněno po jeho schválení na internetových stránkách DSO a úředních deskách členských obcí, současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde je zveřejněno.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen valnou hromadou dne 23.11.2023 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 282.000,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na úředních deskách dne 21.12.2023.

Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední i elektronické úřední desce a na úředních deskách členských obcí byl zveřejněn od 27.10.2023 do 28.12.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2025–2027, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen valnou hromadou dne 23.11.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí v termínu od 27.10.2023 do 28.12.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 21.12.2023 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen valnou hromadou dne 18.6.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách DSO a na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem, a to od 28.5.2024 do 1.7.2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 18.6.2024 na elektronické úřední desce DSO. Současně byla na této valné hromadě schválena i účetní závěrka DSO za rok 2023. Účetní závěrka doložena protokolem.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc leden až září a říjen až prosinec 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizované 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 vyhotovena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.9.2024 a 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.9.2024 a 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.9.2024 a 31.12.2024.

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 Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9.2024 a 31.12.2024.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc leden až září a říjen až prosinec 2024.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období leden až září a říjen až prosinec 2024 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období leden až září a říjen až prosinec 2024 u účtů:

České spořitelny, č. účtu 2898113309/0800

České spořitelny, č. účtu 4886238349/0800

ČNB, č. účtu 94-13112511/0710

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

DSO jako prodávající uzavřel dne 18.9.2024 Kupní smlouvu č. HL/001/2024 na prodej pozemkové parcely č. 438/10 o výměře 337 m² v k.ú. Vysoká nad Labem za kupní cenu ve výši 10.630,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 21.12.2023 do 21.1.2024, valnou hromadou schváleno dne 18.6.2024, právní účinky vkladu do KN vznikly dne 27.9.2024. O prodeji a vyřazení pozemku do majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období DSO obdrželo následující dotace:

- od Pardubického kraje na základě Smlouvy o poskytnutí individuální dotace v oblasti cestovního ruchu OKSCR/24/23833 podepsané dne 26.11.2024 na akci "Oprava cyklostezky Mechu a Perníku, Hradec Králové - Pardubice, úsek Dříteč - Němčice" ve výši 210.000,- Kč. Jedná se o neinvestiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit vyúčtování do 1.3.2025. Příjem dotace je veden na záloze.

- od Pardubického kraje na základě Smlouvy o poskytnutí individuální dotace v oblasti cestovního ruchu OKSCR/24/24003 podepsané dne 26.11.2024 na akci "Výkupy pozemků, související průzkumy a geodetické činnosti a administrativní činnosti pro cyklostezku Mechu a Perníku, Hradec Králové - Pardubice" ve výši 2,500.000,- Kč. Jedná se o investiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit vyúčtování do 1.3.2027. Příjem dotace je veden na záloze.

- od Pardubického kraje na základě Smlouvy o poskytnutí individuální dotace v oblasti cestovního ruchu OKSCR/24/23997 podepsané dne 26.11.2024 na akci "Výstavba úseku cyklostezky Vysoká nad Labem - Opatovice nad Labem v rámci cyklostezky Hradec Králové - Pardubice" ve výši 4,000.000,- Kč. Jedná se o investiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit vyúčtování do 1.4.2027. DSO finanční prostředky doposud neobdržel.

Dotace z roku 2023

- 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. V roce 2024 obdržel DSO finanční částku ve výši 3,755.566,07 Kč, ÚZ 17969. Závěrečná zpráva předložena, dotace byla zúčtována.

- 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 2022

- 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. V roce 2024 obdržel DSO finanční částku ve výši 5,425.404,33 Kč, ÚZ 17968. Závěrečná zpráva předložena, dotace byla zúčtována.

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 valné hromady včetně usnesení. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Hradubická Labská

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

při dílčím přezkoumání

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Hradubická Labská za rok 2024

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 2024

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 2024

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	1,94 %
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: 10.04.2025

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 10.04.2025, 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.

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