



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolný svazek obcí Hradubická Labská, IČ: 72561149 za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.10.2015
- 17.5.2016

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:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Richard Holenda

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 24.6.2015.

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 - Dobrovolný svazek obcí Hradubická Labská - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2015 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn ve všech členských obcích.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 a 2 schválenými valnou hromadou dne 5. 5. a 25. 11. 2015.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2015 až 2017.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO na rok 2015 byl schválen v paragrafovém členění orgánem svazku dne 10. 12. 2014 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů Kč 109 000,--.
Závěrečný účet	Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 byl projednán a schválen v orgánu DSO dne 24. 6. 2015. Před projednáním v orgánu DSO byl Závěrečný účet zveřejněn po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem u všech členských obcí DSO. Účetní závěrka DSO byla sestavena a schválena v orgánu DSO také dne 24. 6. 2015, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2014.
Bankovní výpis	Běžný účet vede DSO u České spořitelny.
Evidence majetku	Majetek DSO je veden na počítači a je rozříděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2015. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedena v seznamu v PC.
Příloha rozvahy	DSO předložilo Přílohu rozvahy sestavenou k 30.9. a 31.12.2015.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2015 je sestavena. Závěrka k 31.12.2015 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění ztrátu ve výši Kč 5.603,99. 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.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen, červen a září 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Účtový rozvrh	DSO předložilo účtový rozvrh platný pro rok 2015.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	DSO předložilo Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30.9. a 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	DSO předložilo Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 31.12.2015. 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 dodržována.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	DSO předložilo své Stanovy platné od 25. 6. 2014.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjmy DSO za rok 2014 byly posíleny o následující účelové dotace: - od města Hradec Králové na akci "Cyklostezka mechu a perníku" ve výši Kč 2.000.000,--. Příjem dotace byl zaúčtován. Vyúčtování bylo poskytovateli předloženo dne 28.12.2015. - od Pardubického kraje na akci "Cyklostezka mechu a perníku" ve výši Kč 1.000.000,--. Příjem dotace byl zaúčtován. DSO předložilo Dodatek č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. OR/14/21756, kterým se mění termín použití dotace i předložení vyúčtování do 31.12.2016. Tato dotace nebyla v roce 2015 dočerpána. - od Královéhradeckého kraje na akci "Cyklostezka mechu a perníku" ve výši Kč 2.000.000,--. Dále byl předložen dodatek č. 1, kterým poskytovatel prodlužuje čerpání dotace do 31.12.2015. Příjem dotace byl zaúčtován. Čerpání dotace bylo účtováno pod org. Vyúčtování bylo poskytovateli předloženo dne 28.12.2015.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2015 DSO realizovalo např. následující veřejnou zakázku: „Cyklostezka Hradec Králové – Pardubice: stezka Mechu a Perníku – trasa přes slepé rameno“ Namátková kontrola VZMR, VZ na služby, zejména s ohledem na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZVZ“), Zadavatel – Hradubická Labská, svazek obcí, zpracování projektové dokumentace stavby, VZMR, Zadávací dokumentace (ZD) – zpracována, podepsána, ze dne

19. 3. 2015, kontaktní osoba – Tomáš Jeřábek, manažer. předmětem VZ je „Zpracování projektové dokumentace stavby „Cyklostezka Hradec Králové - Pardubice: Stezka mechu a Perníku – trasa přes slepé rameno“ ve stupních: dokumentace pro stavební povolení a dokumentace pro zadání a provedení stavby a provádění autorského dozoru projektanta; předmětem VZ je vypracování projektové dokumentace pro stavební povolení, zadání stavby a provedení stavby, zajištění inženýrské činnosti a výkon autorského dozoru, předpokládaná hodnota VZ – 1 900 000,- Kč bez DPH – cena maximální, hodnotící kritéria – nejnižší nabídková cena bez DPH, lhůta pro doručení nabídek – dne 10. 4. 2015 do 12. 30 hodin, otevírání obálek – dne 10. 4. 2015 ve 13. 00 hodin, VZ byla zveřejněna na webových stránkách – viz:<http://www.hradubickacyklostezka.cz/dokumenty.php> dne 19. 3. 2015;

Doporučení: i přesto, že zadavatel uvádí v ZD, že ZVZ uvádí jako podpůrnou normu (viz bod 2. 1 ZD), je vhodné zadavateli doporučit, aby neuváděl konkrétní § ustanovení ze ZVZ u VZMR, pokud zadavatel hodlá u VZMR využít § znění ze ZVZ, pak se doporučuje uvádět pouze textová znění ze ZVZ, bez uvedení § ze ZVZ, důvodem tohoto doporučení je zejména, aby případně nevznikaly nejasnosti, do jaké míry jsou ještě § ustanovení ze ZVZ u VZMR ještě aplikovány podpůrně či nikoliv; u VZMR může zadavatel zrušit VZ kdykoli i bez udání důvodů, pokud však zadavatel v ZD uvede odkaz na ustanovení § 84 ze ZVZ (viz bod 8. 4 ZD), pak je nezbytné dle tohoto ustanovení postupovat (k tomuto srovnejte i viz výše pojem „podpůrná norma“),

Zadavatel oslovil 6 dodavatelů dne 19. 3. 2015,

Výzva k podání nabídek – zpracována, podepsána, ze dne 19. 3. 2015, i zde platí výše uvedené doporučení, ohledně uvádění § znění u VZMR ze ZVZ,

Rozhodnutí zadavatele o ustanovení komise pro otevírání obálek a hodnotící komise – zpracováno, podepsáno, ze dne 19. 3. 2015,

Prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti člena hodnotící komise – zpracováno, podepsáno, ze dne 10. 4. 2015,

Dodatečná informace č. 1 – zveřejněna dne 2. 4. 2015 na webových stránkách viz: <http://www.hradubickacyklostezka.cz/dokumenty.php>.

Seznam podaných nabídek – zpracován, podepsán, ze dne 10. 4. 2015, evidovány jsou 3 doručené nabídky,

Protokol (zpráva) o jednání komise pro otevírání obálek a hodnotící komise – zpracován, podepsán, ze dne 10. 4. 2015, otevřeny byly 3 doručené nabídky,

uchazeč STRADA HK s. r. o., byla ze zadávacího řízení vyloučena z důvodu neslnění základních kvalifikačních předpokladů, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč

	<p>TRANSCONSULT s. r. o., - nabídková cena ve výši 1 460 000,- Kč bez DPH, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky – zpracováno, podepsáno, ze dne 6. 5. 2015, nejvhodnější nabídka doručena uchazečem TRANSCONSULT s. r. o., rozhodnutí zveřejněno na webových stránkách – viz: http://www.hradubickacyklostezka.cz/dokumenty.php, rozhodnutí bylo zároveň odesláno emailem dne 6. 5. 2015 všem uchazečům, a to včetně uchazeči, který byl ze zadávacího řízení vyloučen (důvody vyloučení jsou v předmětném rozhodnutí uvedeny), vyloučený uchazeč byl prokazatelně seznámen s tím, proč byl ze zadávacího řízení vyloučen; zde je vhodné zadavateli doporučit, aby v budoucnu vyhotovil rozhodnutí – oznámení o vyloučení, které rovněž vyloučenému uchazeči prokazatelně doručí, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky – viz odkaz na bod 8. 3 ZD (zveřejnění do 1 měsíce od otevření nabídek) - není zpracováno, na webových stránkách viz: http://www.hradubickacyklostezka.cz/dokumenty.php není zveřejněno; uchazeči byli informováni tak, že jim bylo doručeno rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky – viz níže, a proto je vhodné zadavateli doporučit, aby pokud uvede v zadávacích podmínkách informace apod., aby tak také učinil (viz transparentnost § 6 ZVZ), Smlouva o dílo č. 1528 - oboustranně podepsána dne 7. 5. 2015, zhotovitel – TRANSCONSULT s. r. o., cena díla – 1 460 000,- Kč bez DPH, s DPH 1 766 600,- Kč, Kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ - smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 7. 5. 2015, na profilu zadavatele – věstníku VZ zveřejněna dne 21. 5. 2015, zveřejněna v zákonem stanoveném termínu – viz: https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/hradubicka-labska_114/zpracovani-projektove-dokumentace-dsp-prostavbu-cyklostezka-hradec-kralove-pardubice-i-etapa_9142/.</p> <p>Předmětná, výše uvedená doporučení, byla s panem výkonným předsedou dne 23. 5. 2016 projednána, přijata bez výhrad.</p>
<p>Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí</p>	<p>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 10. 3. 2015 a 25. 11. 2015, 5. 5. 2015, 24. 6. a 25. 11. 2015.</p>

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek 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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. **(napraveno)**
 - Zaúčtování nákupu pozemků nebylo na vrub účtu 031 účtováno v den právních účinků vkladu do KN.
 - Vzhledem k tomu, že do konce účetního období roku 2015 DSO nerealizovalo žádný takový majetkový úkon, přijalo systémové opatření, které řeší vzniklý nedostatek.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období. **(napraveno)**
 - Předpis kupních smluv, které byly oboustranně podepsány již v roce 2014, byl zaúčtován v měsíci říjnu roku 2015.
 - Vzhledem k tomu, že do konce účetního období roku 2015 DSO nerealizovalo žádný takový majetkový úkon, přijalo systémové opatření, které řeší vzniklý nedostatek.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Hradubická Labská - za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Hradubická Labská - za rok 2015

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 2015

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	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Hradubická Labská, dne 17.5.2016 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

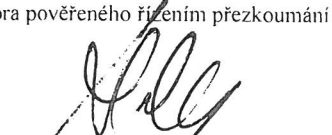
Světlana Hrivňáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Richard Holenda

.....
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 10 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, nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospořil 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 přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

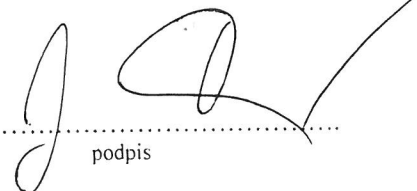
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které

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 správního deliktu 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


.....
podpis

Vyvěšeno na úřední desce dne:.....

Sejmuto dne:.....

Razítko a podpis orgánu, který potvrzuje vyvěšení a sejmutí na úřední desce:

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

Sejmuto dne:.....

Razítko a podpis orgánu, který potvrzuje vyvěšení a sejmutí na elektronické úřední desce: