



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Dobrovolný svazek obcí Hradubická Labská, IČ: 72561149
za rok 2014**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.8.2014
- 21.5.2015

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:

Markéta Fejková

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 22.7.2014.

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 2014 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn ve všech členských obcích.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými valnou hromadou dne 19.2., 25.6. a 10.12.2014.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2014 až 2016.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO na rok 2014 byl schválen orgánem svazku dne 4.12.2013 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů Kč 106 500,--. Dle předložených stanov DSO bylo zjištěno, že řádná valná hromada DSO musí být svolána nejméně 30 dnů před jejím konáním. Z předložených pozvánek na zasedání valné hromady dne 4. 12. 2013 vyplývá, že členské obce DSO tento termín nedodržely.
Závěrečný účet	Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2013 byl projednán a schválen v orgánu DSO dne 25.6.2014. 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 byla v orgánu DSO také dne 25.6.2014 včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2013.
Bankovní výpis	Běžný účet DSO vede u České spořitelny.
Evidence majetku	DSO v roce 2014 neovládl žádný dokončený hmotný nebo nehmotný majetek.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.5. a 31.12.2014. Dále byly ověřeny dílčí soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku DSO, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Kniha došlých faktur	Došlé faktury DSO eviduje v seznamu.
Příloha rozvahy	Byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 31.7. a 31.12.2014.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2014 je sestavena. Závěrka k 31.12.2014 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 zisk ve výši Kč 40.926,18.
Účetní doklad	Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období únor, březen a říjen 2014. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Účtový rozvrh	Byl předložen Účtový rozvrh platný pro rok 2014.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31.7. a 31.12.2014.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.7. a 31.12.2014.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	DSO předložilo své Stanovy platné od 1.2.2012, 4.12.2013 a 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. - od Pardubického kraje na akci "Cyklostezka mechu a perníku" ve výši Kč 1.000.000,--. Příjem dotace byl zaúčtován. Výše uvedené dotace nebyly v roce 2014 ještě čerpány. - 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.
Vnitřní předpis a směrnice	DSO předložilo např. vnitroorganizační směrnice: - vnitřní kontrolní systém - postup při inventarizaci majetku - postup při zadávání veřejných zakázek
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	DSO předložilo Zápisy z jednání řádné valné hromady ze dne 19.2., 25.6. a 10.12.2014. Dne 25.6. orgán DSO schválil kupní smlouvy č. HL/001 - HL/008. Dále dne 25.6.2014 schválil orgán DSO aktualizaci stanov DSO. Dne 10.12.2014 proběhla volba členů výkonného výboru.

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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- **ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. (napraveno)**
 - V souvislosti s čerpáním dotace byl účtován dohad ve výši Kč 400.000,-- účetním zápisem 388/403 i přesto, že v roce 2012 k žádnému čerpání nedošlo - nebyly hrazeny žádné faktury související s účelem této dotace.
 - V roce 2014 se tento nedostatek již nevyskytuje.
- **ČÚS 709 bod 4.2. - Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. (napraveno)**
 - Přijatá investiční dotace ve výši Kč 400.000,-- již byla zúčtována, aniž by obec obdržela od poskytovatele vyrozumění o ukončení akce.
 - V roce 2014 nebyla zúčtována žádná přijatá dotace.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- **§ 3 odst. 1 písm. a) - Nebyl sestaven plán inventur. (napraveno)**
 - DSO nepředložilo plán inventur.
 - DSO předložilo plán inventur k provedení mimořádné inventarizace k 31.5.2014.
- **§ 3 odst. 1 písm. d) - Nebyla sestavena inventarizační zpráva. (napraveno)**
 - DSO nepředložilo inventarizační zprávu.
 - DSO předložilo inventarizační zprávu k mimořádné inventarizaci ke dni 31.5.2014.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- **§ 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. (napraveno)**
 - Finanční dar vyplacený funkcionáři DSO byl účtován s položkou 5491 - stipendia žákům, studentům a doktorantům.
 - Kontrolou měsíců únor a březen 2014 bylo zjištěno, že tento nedostatek se již nevyskytuje.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- **§ 16 - Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení a provedení rozpočtového opatření. (napraveno)**

o Čerpání rozpočtu neprobíhalo v souladu se schváleným rozpočtem, rozpočtová změna nebyla provedena např. u položky 5491.
- Kontrolou výkazu FIN 2-12 sestaveného k 31.7.2014 bylo zjištěno, že čerpání rozpočtu probíhalo v souladu se schváleným rozpočtem.

- § 39 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách všech obcí, které jsou členy svazku obcí. **(napraveno)**

o Zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce u některých členských obcí DSO doloženo nebylo.

- Závěrečný účet sestavený za rok 2013 byl v roce 2014 již řádně zveřejněn.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena. **(napraveno)**

o Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

- DSO provedlo mimořádnou inventarizaci k 31.5.2014.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Hradubická Labská - za rok 2014

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

II. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Hradubická Labská - za rok 2014

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 2014

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	0,00 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
② odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Hradubická Labská, dne 21.5.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Světlana Hrivňáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Markéta Fejková

.....
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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, 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, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., 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.

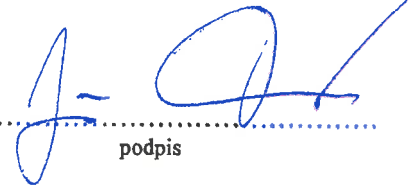
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které

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 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


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

VYVĚŠENO NA ÚŘEDNÍ DESCE DNE:

SEJMUTO DNE:

VYVĚŠENO NA ELEKTRONICKÉ DESCE DNE:

SEJMUTO DNE: