



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Dobrovolný svazek obcí Hradubická Labská, IČ: 72561149  
za rok 2013**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 10.10.2013
- 5.6.2014

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 zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:  
Věra Gilková

## 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 2013 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn ve všech členských obcích.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovým opatřením schváleným v orgánu DSO dne 2.12.2013.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven na období let 2014 až 2016.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO na rok 2013 byl schválen orgánem svazku dne 12.12.2012.
Závěrečný účet	Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2012 byl projednán a schválen v orgánu DSO dne 19.6.2013. Účetní závěrka DSO byla schválena v orgánu DSO také dne 19.6.2013.
Evidence majetku	DSO v roce 2013 nevlastnil žádný dokončený hmotný nebo nehmotný majetek.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.
Kniha došlých faktur	Došlé faktury DSO jsou evidovány v seznamu.
Pokladní doklad	Pokladna není vedena.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2013 je sestavena. Závěrka k 31.12.2013 nebyla přezkoušena, neboť DSO neprovedlo řádnou inventarizaci majetku a závazků. Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje zisk ve výši Kč 313.638,15.
Účetní doklad	Kontrolovány byly účetní doklady za období duben a květen, dále za období listopad a prosinec 2013. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30.9. a 31.12.2013.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 31.12.2013.
Vnitřní předpis a směrnice	DSO předložilo např. směrnici č. 7 - postup svazku při zadávání veřejných zakázek a směrnici č. 8 - postup svazku při inventarizaci majetku.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Byly předloženy zápisy ze zasedání výkonného výboru DSO ze dne 31.1., 13.3., 25.9.2013. Dále byly předloženy zápisy z konání valné hromady DSO ze dne 19.6. a 4.12.2013. 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 19.6.2013 vyplývá, že dvě z členských obcí DSO opět tento termín nedodržely. Dne 4.12.2013 DSO schválilo změnu stanov DSO.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Hradubická Labská

**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: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 709 bod 4.2.* - Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.
  - Přijatá investiční dotace ve výši Kč 400.000,-- již byla zúčtována, aniž by obec obdržela od poskytovatele vyrozumění o ukončení akce.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 2 odst. 2* - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.
  - Finanční dar vyplacený funkcionáři DSO byl účtován s položkou 5491 - stipendia žákům, studentům a doktorantům.

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ 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.
  - Čerpání rozpočtu neprobíhalo v souladu se schváleným rozpočtem, rozpočtová změna nebyla provedena např. u položky 5491.
- *§ 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.
  - Zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce u některých členských obcí DSO doloženo nebylo.

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

## 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 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. (nenapraveno)
  - 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.
  -
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 3 odst. 1 písm. a) - Nebyl sestaven plán inventur. (nenapraveno)
  - DSO nepředložilo plán inventur.
  -
- § 3 odst. 1 písm. d) - Nebyla sestavena inventarizační zpráva. (nenapraveno)
  - DSO nepředložilo inventarizační zprávu.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

#### b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 12 odst. 2 - Rozpočet nebyl projednán při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele. (napraveno)
  - Rozpočet obce na rok 2013 byl schválen jako schodkový ve výši příjmů Kč 106.200,-- a ve výši výdajů Kč 566.200,-- . Schodek rozpočtového hospodaření ve výši Kč 460.000,-- není zcela kryt zůstatkem z minulých let. Zůstatek na běžném účtu k 31.12.2012 činil pouze Kč 438.195,03.
  - Rozpočet na rok 2014 již byl valnou hromadou schválen správně, byl schválen jako vyrovnaný.

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Hradubická Labská - za rok 2013

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

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

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 709 bod 4.2. - Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.
  - Přijatá investiční dotace ve výši Kč 400.000,-- již byla zúčtována, aniž by obec obdržela od poskytovatele vyrozumění o ukončení akce.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.
  - Finanční dar vyplacený funkcionáři DSO byl účtován s položkou 5491 - stipendia žákům, studentům a doktorantům.

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c2

- neprůkazné, neúplné
  - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

c4

- překročení působnosti
  - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách všech obcí, které jsou členy svazku obcí.
  - Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení a provedení rozpočtového opatření.

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

### II. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Hradubická Labská - za rok 2013

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 2013

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	1,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Královéhradecký kraj dne 5.6.2014

Podpisy kontrolorů:

  
.....

Světlana Hrivňáková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

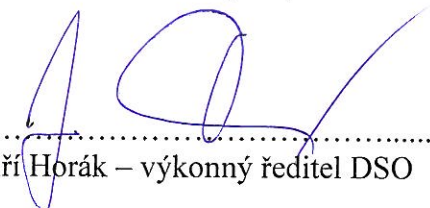
  
.....

Věra Gilková  
kontrolor

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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Hradubická Labská - o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Na základě žádosti byl DSO změněn termín přezkoumání hospodaření DSO z 27.3.2014 na 5.6.2014. V souvislosti s touto změnou DSO prohlašuje, že nebude podávat stanovisko k návrhu této zprávy.

  
.....  
Ing. Jiří Horák – výkonný ředitel DSO

Dne 5.6.2014

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Hradubická Labská	Ing. Jiří Horák
2	1	Královéhradecký kraj	Světlana Hrivňáková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

**Poznámka:**

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, /, ), 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.

VYVEŠENO NA ÚŘEDNÍ DESCE DNE: .....

SEJMUTO DNE: .....

VYVEŠENO NA ELEKTRONICKE' ÚŘEDNÍ DESCE DNE: .....

SEJMUTO DNE: .....