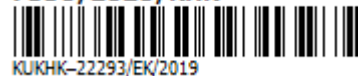




7356/2020/KHK



KUKHK-22293/EK/2019

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Brada - Rybníček a Kbelnice,
IČ: 04365895
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29. 10. 2019
- konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Brada - Rybníček a Kbelnice 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 01.07.2019 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 Brada - Rybníček a Kbelnice
30
506 01 Rybníček**

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Ing. Jaroslav Leksa - předseda svazku
- Ing. Kateřina Zichová - externí účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontrolaři:
Ing. Monika Kliková

**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 19. 6. 2019**

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 24. 03. 2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Brada - Rybníček a Kbelnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření DSO pravidly rozpočtového provizoria schválenými výborem DSO dne 3. 10. 2018. Rozpočtové provizorium bylo po schválení v ZO zveřejněno v souladu se zákonem.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 27. 2. 2019 do současnosti a na úředních deskách členských obcí od 27. 2. 2019 do 20. 3. 2019. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2019 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen na jednání Výboru DSO dne 20. 3. 2019 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 1,192.650,- Kč. Závazným ukazatelem dle návrhu rozpočtu byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 20. 3. 2019. Na úředních deskách členských obcí byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Rozpočet fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2019 až 2022 byl schválen Výborem DSO dne 20. 3. 2019. DSO zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na internetových stránkách svazku od 27. 2. 2019 a na úředních deskách všech členských obcí po dobu stanovenou zákonem.

DSO zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na internetových stránkách svazku dne 20. 3. 2019. Současně oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2020 až 2023 byl schválen Výborem DSO dne 18. 12. 2019. DSO zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na internetových stránkách svazku od 29. 11. 2019 a na úředních deskách všech členských obcí po dobu stanovenou zákonem.

DSO zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na internetových stránkách svazku dne 19. 12. 2019. Současně oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Výbor DSO schválil rozpočtové opatření č. 1 a 2. DSO uvedená rozpočtová opatření zveřejnil na internetových stránkách svazku do 30ti dnů od jejich schválení. Současně oznámil na úředních deskách členských obcí, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Závěrečný účet

Výbor DSO schválil závěrečný účet za rok 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou.

DSO zveřejnil návrh závěrečného účtu na internetových stránkách svazku od 12. 4. 2019 do současnosti a na úředních deskách všech členských obcí po dobu stanovenou zákonem.

DSO zveřejnil schválený závěrečný účet na internetových stránkách svazku dne 1. 5. 2019. Současně oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Výbor DSO na zasedání dne 29. 4. 2019 schválil účetní závěrku DSO za rok 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl doložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc duben a květen 2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc duben a květen 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Bankovní výpis

DSO vede bankovní účet č. 115-1292930297/0100 u Komerční banky a 94-12517541/0710 u ČNB (fond obnovy).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v elektronické podobě (software POHODA) a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019, nedostatky zjištěny nebyly. 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 řádně dodržována.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a rozsahu daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověření. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Skutečně uhrazená výše ceny Kč 43.945.356,53 veřejné zakázky "Kanalizace pro obce Brada-Rybníček a Kbelnice" byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 1. 2019.

Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byl využit zápis a usnesení ze zasedání Výboru DSO.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Brada - Rybníček a Kbelnice

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 méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.
 - Závažným ukazatelem rozpočtu 2018 dle návrhu rozpočtu byly stanoveny položky. K 31.12.2018 dle výkazu FIN 2-12 došlo k překročení položek, u kterých se uskutečňují rozpočtové změny povinně a to konkrétně položky 4121 - Neinvestiční transfery od obcí (překročeno o částku 198 200,- Kč) 4221 - Investiční přijaté transfery od obcí (překročeno o částku 1 031 715,21 Kč), dále pak nebylo vůbec provedeno rozpočtové opatření k položce 5366 - Výdaje finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi.
 - Dále byly překročeny položky 211, 2324, 5154, 5169, 5171 a 5161.

- DSO přijal opatření k nápravě chyb. Kontrolou výkazu FIN 2-12 při dílčím přezkoumání bylo zjištěno, že se tento nedostatek nevyskytuje. - * (napraveno)

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Brada - Rybníček a Kbelnice za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Brada - Rybníček a Kbelnice za rok 2019

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Brada - Rybníček a Kbelnice - za rok 2019

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,87 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Brada - Rybníček a Kbelnice 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 jsme neprováděli ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).“

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Brada - Rybníček a Kbelnice.

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 dobrovolného svazku obcí Brada - Rybníček a Kbelnice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Jaroslav Leksa.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu či ostatních veřejných rozpočtů 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, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 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 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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 24.03.2020

Ing. Jaroslav Leksa

.....
předseda svazku

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Brada - Rybníček a Kbelnice	Ing. Jaroslav Leksa
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Vendula Hynková

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková

727 873 835

vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Monika Kliková

725 574 382

mklikova@kr-kralovehradecky.cz