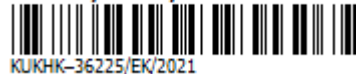




19236/2022/KHK



KUKHK-36225/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Kladská stezka, IČ: 04708733
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.11.2021
- 24.03.2022

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Kladská stezka 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 12.07.2021 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 Kladská stezka
třída T.G.Masaryka 80
552 03 Česká Skalice**

Zástupci za dobrovolný svazek obcí:

předsedkyně svazku - Ing. Zuzana Jungwirthová
manažer svazku - Ing. Lenka Šmotková
účetní - Zuzana Truněčková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a Naglová
- kontroloři:
Ivana Marková

**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 28.06.2021**

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 24.03.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kladská stezka byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu svazek průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými valnou hromadou. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 6 rozpočtových změn, které jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány.

Za rok 2021 bylo provedeno a schváleno celkem 8 rozpočtových změn.

Rozpočtové změny jsou vyvěšeny na elektronické úřední desce svazku.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen valnou hromadou dne 17.12.2020 jako schodkový ve výši příjmů 80.000,- Kč, výdajů 10.043.676,- Kč. Schodek ve výši 9.963.676,- Kč je krytý přebytkem finančních prostředků z minulých let. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce svazku od 18.12.2020, zveřejnění bylo ověřeno na elektronické úřední desce svazku. Současně bylo oznámeno na fyzických úředních deskách členských měst, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 30.11.2020 elektronické úřední desce svazku, a to včetně informace o plnění rozpočtu předchozího roku. Návrh rozpočtu zveřejnila členská města na svých úředních deskách po dobu 15 dnů před jeho projednáváním v orgánu svazku obcí.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2023 byl dne 17.12.2020 schválen valnou hromadou. Jeho zveřejnění dne 18.12.2020 bylo ověřeno na elektronické úřední desce.

Návrh výhledu byl zveřejněn na elektronické desce svazku dne 30.11.2020 do schválení. Zveřejnění návrhu výhledu na úředních deskách jednotlivých měst bylo doloženo.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2020 byl schválen valnou hromadou dne 10.6.2021 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl řádně zveřejněn na úředních deskách členských měst a na elektronické úřední desce svazku od 17.05.2021. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce svazku dne 11.6.2021.

Účetní závěrku svazku schválila kontrolní komise dne 10.6.2021.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc leden - květen, říjen - prosinec 2021. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

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

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Bankovní výpis

KB, a.s. - účet číslo 115-1892090287/0100 - výpisy č. 1 - 29, 53 - 67

ČNB - účet číslo 94-9817551/0710 - výpisy č. 1 - 8, 11 - 14

Zůstatky na účtech k 30.09. i k 31.12.2021 souhlasí na účet 231 Rozvahy.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla předložena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla předložena.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 30.9.2021 a k 31.12.2021 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace byly provedeny pouze na účtu 403.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2021 a k 31.12.2021. 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 M, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2021 a k 31.12.2021. Nedostatky nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha k 30.9.2021 a k 31.12.2021, nedostatky nebyly zjištěny.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc leden až květen, říjen až prosinec 2021.

V souvislosti s veřejnou zakázkou "STEZKA OKOLO V.N. ROZKOŠ – CYKLOOKRUH ROZKOŠ – ÚSEK 6" byly kontrolovány následující faktury:

- ze dne 09.12.2020 na částku 167.827,- Kč - doklad č. 20035

- ze dne 29.04.2021 na částku 5.954.663,98 Kč - doklad č. 21016

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období leden - prosinec v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 23.1.2020 schválila valná hromada uzavření smlouvy o revolvingovém úvěru s KB. Smlouva ze dne 29.01.2020 byla předložena. Úvěr do limitu 11 000 000,- Kč bude použit na investiční záměr Stezka okolo Rozkoše, úseky č. 6 a 7. Úvěr je možno čerpat opakovaně, nejpozději do 31.3.2022. Úvěr bude splacen nejpozději do 30.9.2022. V roce 2021 byl čerpán ve výši 7.249.558,21 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy svazku byly posíleny o níže uvedené dotace:

UZ 17 969 - Ministerstvo pro místní rozvoj poskytlo svazku investiční dotaci ve výši 467.081,26 Kč na realizaci projektu "Cyklookruh okolo Rozkoš - úsek č. 7". Termín pro předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce je stanoven do 31.12.2022 a termín pro realizaci akce do 31.12.2021, v roce 2022 bude ještě poskytnuto dle rozhodnutí 10.181.918,08 Kč, dotace byla k 31.12.2021 vedena na účtu 472, profinancovaná část dotace ve výši 8.799.941,99 Kč a 467.081,26 Kč byla dne 24.03.2022 zaúčtována na účty 388/403.

Královéhradecký kraj poskytl svazku neinvestiční dotaci ve výši 100.000,- Kč na realizaci projektu "Profesionalizace DSO Kladská stezka". Maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 42,74 % uvedených v žádosti. Doba realizace projektu je stanoven od 01.01.2021 od 31.12.2021. Termín pro předání Závěrečné zprávy je stanoven do 31.12.2021. Ke dni dílčí kontroly byla dotace vedena na účtu 374, k 31.12.2021 je na účtu 672. Předložena byla Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 27.12.2021 a akceptace.

Královéhradecký kraj poskytl na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 18RRDU2-0016 a dodatku č. 1 investiční dotaci ve výši 4.000.000,- Kč na realizaci akce "Realizace stavby cyklotrasy, úsek 6 a 7 Cyklookruh Rozkoš". Maximální podíl dotace na výdajích projektu činí 50%. Byla předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 27.12.2021 a z 12.01.2022. Dotace nebyla vyčerpána v plné výši, vratka ve výši 846.745,51 byla uhrazena ve dvou splátkách, a to 28.12.2021 Kč 845.747,- a dne 11.01.2022 Kč 998,51.

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolována byla podlimitní veřejná zakázka z roku 2020 na stavební práce zadaná v otevřeném podlimitním řízení dle § 56 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů na akci "STEZKA OKOLO V.N. ROZKOŠ – CYKLOOKRUH ROZKOŠ – ÚSEK 6". Předpokládaná hodnota bez DPH činila 6 530 672,53 Kč. Předmětem veřejné zakázky je oprava stávající komunikace obce Šeřeč do obce Provodov. Jedná se tedy o opravu stávající komunikace z obce Šeřeč do obce Provodov. Navržena je oprava stávající komunikace od opraveného konce komunikace III/03326 v obci Šeřeč po křižovatku se silnicí III/28520 v obci Provodov. Lhůta pro podání nabídek byla stanovena do 07.04.2020 9:00 hod. Svoji nabídku poslalo 5 firem, vybrána firma s nejnižší nabídkovou cenou, a to firma

ŠPELDA s.r.o., se sídlem Říkov č.p. 82, 552 03 Říkov, IČ:28800125, s nabídkovou cenou v Kč vč. DPH 6 122 490,98 Kč. Valná hromada projednala a schválila výsledek výběrového řízení dne 20.5.2020.

Smlouva o dílo byla uzavřena dne 15.6.2020 ve vysoutěžené částce. Dne 29.9.2020 byl uzavřen dodatek č. 1. Smlouva včetně dodatku byla zveřejněna v řádném termínu v Registru smluv, viz odkaz <https://smlouvy.gov.cz/smlouva/14084792>.

Předloženy byly faktury:

- ze dne 09.12.2020 na částku 167.827,- Kč - doklad č. 20035

- ze dne 29.04.2021 na částku 5.954.663,98 Kč - doklad č. 21016

Dle Protokolu o předání a převzetí stavby ze dne 29.04.2021 bylo dílo předáno dne 29.04.2021.

Skutečná výše uhrazené ceny nebyla v registru smluv zveřejněna do tří měsíců od předání a ukončení díla.

Při konečném přezkoumání bylo ověřeno, že skutečná výše uhrazené ceny byla dodatečně zveřejněna 12.11.2021.

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 valné hromady DSO.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kladská stezka

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
 - Skutečná výše uhrazené ceny nebyla v registru smluv zveřejněna do tří měsíců od předání a ukončení díla.

Při konečném přezkoumání bylo ověřeno, že skutečná výše uhrazené ceny byla dodatečně zveřejněna 12.11.2021.

(napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kladská stezka za rok 2021

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 dobrovolného svazku obcí Kladská stezka za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Kladská stezka - za rok 2021

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	94,54 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Kladská stezka 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

Hradec Králové dne 24.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

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 Kladská stezka byl projednán dne 24.03.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

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, 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,- Kč.

Rozdělovník:

1. Dobrovolný svazek obcí Kladská stezka
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Nad'a Naglová	736 521 912	nnaglova@kr-kralovehradecky.cz
Ivana Marková	725 301 866	imarkova@kr-kralovehradecky.cz