



35610/2021/KHK



KUKHK-33444/EK/2020

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kladská stezka, IČ: 04708733 za rok 2020**

**Přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem.**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 19.11.2020
- 06.04.2021

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 08.07.2020 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:**

- Ing. Zuzana Jungwirthová - předsedkyně svazku
- Zdeňka Hovorková - manažer svazku
- Zuzana Truněčková - účetní

**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 1.7.2020**

**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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 06.04.2021.

## **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 byly schváleny a provedeny 3 rozpočtové změny, které jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány. Rozpočtové změny jsou vyvěšeny na elektronické úřední desce svazku.

Dále bylo schváleno rozpočtové opatření č. 4, jehož zveřejnění bylo ověřeno na elektronické úřední desce svazku.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 28.11.2019 na 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 projednáním v orgánu svazku obcí.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2020 byl schválen Valnou hromadou DSO dne 19.12.2019 jako schodkový ve výši příjmů 80 000,- Kč, výdajů 11 723 500,- Kč. Schodek ve výši 11 643 500,- Kč je krytý přebytkem finančních prostředků z minulých let. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce svazku od 27.12.2019, 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.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2023 byl schválen valnou hromadou dne 19.12.2019 a zveřejněn na elektronické úřední desce svazku dne 27.12.2019. Návrh výhledu byl zveřejněn od 28.11.2019 do schválení na elektronické úřední desce svazku.

Dále byl dne 17.12.2020 schválen nový střednědobý výhled na období 2021 - 2023, doplněný o přijatý úvěr. Jeho zveřejnění dne 18.12.2020 bylo ověřeno na elektronické úřední desce.

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

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet svazku za rok 2019 byl schválen valnou hromadou DSO dne 23.6.2020 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 25.5.2020. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce svazku dne 25.6.2020.

Účetní závěrku svazku schválila kontrolní komise dne 2.6.2020.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Byly kontrolovány inventurní soupisy účtů 231, 261, 388, 401, 403 a 472, které byly zaslány elektronicky.

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

### **Bankovní výpis**

KB, a.s. - účet číslo 115-1892090287/0100 - zůstatek k 31.12.2020 činí 9 969 227,07 Kč

ČNB - účet číslo 94-9817551/0710 - zůstatek k 31.12.2020 činí 79,20 Kč

### **Rozvaha**

Kontrolou rozvahy k 30.9.2020 a k 31.12.2020 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 - ke dni dílčí kontroly nebyly provedeny žádné účetní operace na účtu 401 ani účtu 403.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 k 31.12.2020 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené pouze na účtu 403 jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.9. 2020 a k 31.12.2020. Nedostatky nebyly zjištěny.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2020 a k 31.12.2020. 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.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha k 30.9.2020 a k 31.12.2020, nedostatky nebyly zjištěny.

### **Faktura**

V souvislosti s kontrolou veřejné zakázky "STEZKA OKOLO V.N. ROZKOŠ – CYKLOOKRUH ROZKOŠ – ÚSEK 6" byla předložena faktura č. 20177 ze dne 9.12.2020 se splatností 9.1.2021 vystavená na částku 167 827,- Kč včetně DPH.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Dne 23.1.2020 schválila valná hromada uzavření smlouvy o revolvingovém úvěru s KB. Smlouva 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 2020 nebyl čerpán. K 31.12.2020 stav účtu 451 = 0,00 Kč.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Příjmy svazku byly v roce 2020 posíleny o neinvestiční dotaci od Královéhradeckého kraje ve výši 83 000,- Kč na projekt "Profesionalizace DSO Kladská stezka" - termín realizace stanoven do 31.12.2020, k 30.9.2020 zaúčtováno na účtu 374. Dle závěrečného vyúčtování ze dne 21.12.2020 byla dotace plně vyčerpána a k 31.12.2020 zaúčtována na účet 672, akceptace byla doložena.

Dotace byla kontrolována z hlediska zaúčtování.

## **Darovací smlouvy**

Svazek jako strana obdarovaná uzavřel dne 28.2.2020 darovací smlouvu s Místní akční skupinou mezi Úpou a Metují z.s. Touto darovací smlouvou převádí dárce svá vlastnická práva k projektové dokumentaci k územnímu řízení cyklostezky okolo vodní nádrže Rozkoš. Uzavření darovací smlouvy schválila valná hromada dne 28.2.2020. Zařazeno do majetku dne 28.2.2020.

## **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Svazek uzavřel dne 23.1.2020 Smlouvu o partnerství a vzájemné spolupráci s Místní akční skupinou mezi Úpou a Metují, z.s. týkající se partnerství a vzájemné spolupráce za účelem rozvoje regionu zahrnující území čtyř dobrovolných svazků obcí - DSO 1866, SO Úpa, DSO Metuje a DSO Kladská stezka. Dle této smlouvy se svazek zavazuje poskytovat v období od 1.1.2020 do 31.12.2020 měsíční příspěvek na manažera ve výši 2 000,- Kč. Schváleno valnou hromadou svazku 23.1.2020. K 30.9.2020 zaúčtováno ve výši 8 000,- Kč na účtu 572.

K 31.12.2020 bylo poskytnuto v plné výši 24 000,- Kč, zaúčtováno na účet 572.

## **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

Svazek v roce 2020 uzavíral kupní smlouvy na koupi pozemků v souvislosti s výstavbou cyklostezky. Namátkově byly kontrolovány níže uvedené smlouvy:

- kupní smlouva ze dne 6.2.2020, předmětem smlouvy je pozemek č. 393/41 orná půda v k.ú. Rychnovek, kupní cena byla uhrazena dne 17.3.2020 ve výši 39 450,- Kč, uzavření smlouvy schváleno valnou hromadou 23.1.2020

- kupní smlouva ze dne 12.3.2020, předmětem smlouvy jsou pozemky p.č. 393/44 a 393/20 orná půda v k.ú. Rychnovek, kupní cena ve výši 462 150,- Kč byla uhrazena dne 20.3.2020, uzavření smlouvy schváleno valnou hromadou dne 23.1.2020

Návrh na vklad byl podán 23.12.2020, pozemky zařazeny do majetku svazku dne 23.12.2020.

## **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V roce 2020 proběhla podlimitní veřejná zakázka 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>

## **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**

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

b) při dílčím přezkoumání

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kladská stezka za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).**

**II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kladská stezka za rok 2020**

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 2020**

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	43,37 %
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 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:**

Nad'a Naglová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ivana Marková .....

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 Kladská stezka.

**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 Kladská stezka o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Ing. Zuzana Jungwirthová.

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

