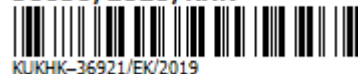




50630/2020/KHK



KUKHK-36921/EK/2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Jestřebí hory, IČ: 69155372 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.11.2019 - 14.11.2019
- Závěrečné přezkoumání bylo provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Jestřebí hory 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 04.07.2019 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 Jestřebí hory
Hronovská 431
542 33 Rtyně v Podkrkonoší**

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Zdeněk Špringr - předseda svazku
- Lada Bartoníčková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Libuše Vacková

**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 14.05.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Jestřebí hory byly přezkoumány následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019 byla schválena výborem svazku dne 11.12.2018. Schválená pravidla byla zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí v souladu se zákonem dne 4.1.2019.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 202 a obsahuje všechny potřebné údaje. Návrh tohoto střednědobého výhledu byl zveřejněn od 16.11.2018 do 16.12.2018. Po schválení ve výboru svazku dne 11.12.2018 byl 4.1.2019 zveřejněn na elektronické úřední desce svazku a zveřejnění trvá.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla provedena jedna rozpočtová změna, která byla schválena výborem DSO 4.6.2019. Rozpočtové opatření č. 1 je řádně v souladu se zákonem vyvěšeno na internetových stránkách DSO od 20.6.2019.

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

Schválený rozpočet

Výbor DSO schválil rozpočet na rok 2019 jako schodkový ve výši příjmů 579 480,- Kč a výdajů 634 480,- Kč dne 21.2.2019. Schodek ve výši 55 000,- Kč bude kryt přebytky z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny výdaje dle odvětvového členění. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na internetových stránkách DSO dne 7.3.2019. Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 5.2.2019 do 21.2.2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2018 byl sestaven, projednán a následně schválen výborem svazku dne 4.6.2019 a to bez výhrad. Návrh ZÚ byl v souladu se zákonem vyvěšen na internetových stránkách svazku od 17.5.2019 do 4.6.2019. ZÚ byl po schválení zveřejněn na internetových stránkách svazku v souladu se zákonem dne 20.6.2019 a zveřejnění stále trvá. Účetní závěrka svazku byla schválena v tentýž den.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2019, dále byla provedena kontrola elektronicky zasláného výkazu sestaveného 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 30.09.2019, dále byla provedena kontrola elektronicky zasláného výkazu sestaveného k 31.12.2019, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc únor a březen 2019.

Pokladní doklad

Pokladní doklady včetně pokladní knihy, která je vedena v elektronické podobě, byly kontrolovány za období leden až říjen 2019. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 30.9.2019 a dále byla provedena kontrola elektronicky zasláného výkazu sestaveného k 31.12.2019.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.9.2019, dále byla provedena kontrola elektronicky zasláného výkazu sestaveného k 31.12.2019.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

- ČSOB, a.s. č. ú. 274586643/0300 - ZBÚ

- ČNB, č. ú. 94-810601/0710 - ZBÚ

za období únor a březen 2019, nebyly zjištěny nedostatky

Inventurní soupis majetku a závazků

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

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy svazku byly v roce 2019 posíleny o neinvestiční členské příspěvky od obcí ve výši 461 140,- Kč a o neinvestiční dotaci z dotačního fondu KHK na projekt "Profesionalizace Svazku obcí Jestřebí hory" ve výši 95 000,- Kč. Smlouva č. 19RRD02-0026 byla uzavřena dne 28.06.2019. Dotace byla poskytnuta v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti o dotaci. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2019 do 31.12.2019. Dotace byla k rozvahovému dni vyúčtována a proúčtována na účet 672. Dotace nebyla předmětem kontroly.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Svazek poskytoval dotace na základě zveřejněného "grantového programu SOJH pro rok 2019", který byl zveřejněn na internetových stránkách svazku v zákonem stanovené lhůtě. Žádosti byly předloženy v termínu dle požadavku dotačního programu. Požadavky žadatelů byly vyhodnoceny a schváleny dne 21.02.2019. V případě, že nebylo vyhověno žádosti v

plném rozsahu, obdržel žadatel sdělení o důvodu krácení. Jednotlivé dotace nepřesáhly částku 50 000,- Kč, tudíž nepodléhají zveřejnění dle zákona 250/2000 Sb. Dotace dle doložených a kontrolovaných veřejnoprávních smluv podléhají vyúčtování do 29.11.2019. K rozvahovému dni byly všechny dotace vyúčtovány a proúčtovány na účet 572.

Namátkově byly kontrolovány:

- veřejnoprávní smlouva ze dne 6.3.2019 s Klubem přátel Koletovy hornické hudby. Dotace na realizaci projektu "Koletova Rtyně 2019–55. hudební festival" ve výši 7 000,- Kč.
- veřejnoprávní smlouva ze dne 11.3.2019 s Orel jednota Rtyně v Podkrkonoší. Dotace na realizaci projektu "Pohádkový pochodáček Rtyňáček" ve výši 3 000,- Kč.
- veřejnoprávní smlouva ze dne 5.3.2019 s Havlovickým svazem malého fotbalu z.s. Dotace na realizaci projektu "Žákovský turnaj v malém fotbale pro všechny obce z území MAS Království Jestřebí hory" ve výši 5 000,- Kč.

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 ze zasedání výboru DSO ze dne 11.12.2018, 21.2.2019, 4.6.2019, 8.10.2019.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Jestřebí hory

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 Jestřebí hory 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 Jestřebí hory 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 Jestřebí hory - za rok 2019

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	0,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Jestřebí hory 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:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

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 Jestřebí hory.

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 Jestřebí hory o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Zdeněk Špringr.

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, nehospořil 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 nehospořil 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: 14.05.2020

Zdeněk Špringr

.....
předseda svazku

.....
podpis

Dle prohlášení předsedy DSO, nebude DSO k této zprávě podávat námítky.

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Jestřebí hory	Zdeněk Špringr
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Macháčová

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz