



47707/2021/KHK



KL KHK-34568/EK/2020

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Jestřebí hory, IČ: 69155372
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.11.2020 - 25.11.2020
- 03.05.2021 - 06.05.2021
- Kontrola proběhla dálkovým způsobem

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 03.07.2020 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 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 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 06.05.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 2023 a obsahuje všechny potřebné údaje. Návrh tohoto střednědobého výhledu byl zveřejněn od 29.11.2019-17.12.2019 na elektronické úřední desce DSO a úředních deskách členských obcí. Po schválení ve výboru svazku dne 17.12.2019 byl 15.1.2020 zveřejněn na elektronické úřední desce svazku a zveřejnění trvá.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla provedeny a schváleny čtyři rozpočtové změny, které byly schváleny výborem svazku. Rozpočtová opatření byla řádně v souladu se zákonem zveřejněna na internetových stránkách svazku.

Schválený rozpočet

Výbor DSO schválil rozpočet na rok 2020 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 501 790,- Kč dne 17.12.2019. Závaznými ukazateli byly stanoveny výdaje dle odvětvového členění. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na internetových stránkách DSO dne 15.1.2020. Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 29.11.2019 do 17.12.2019 a zároveň byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2019 byl sestaven, projednán a následně schválen výborem svazku dne 16.6.2020 a to bez výhrad. Návrh ZÚ byl v souladu se zákonem vyvěšen na internetových stránkách svazku od 28.5.2020 do 17.6.2020 a ve stejném období byl návrh ZÚ zveřejněn na úředních deskách členských obcí. Závěrečný účet byl po schválení zveřejněn na internetových stránkách svazku v souladu se zákonem dne 3.7.2020 a zveřejnění stále trvá. Účetní závěrka svazku byla schválena v tentýž den.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2020 a k 31.12.2020, 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 30.9.2020 a k 31.12.2020, 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.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2020 těchto účtů - 231, 261, 401, 403,406, 408, 432, 472. Dále byla doložena inventarizační zpráva. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 30.9.2020 a k 31.12.2020.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.9.2020 a k 31.12.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy svazku byly v roce 2020 posíleny o:

- neinvestiční členské příspěvky od obcí ve výši 497 249,- Kč, které jsou průúčtovány na účtu 672.

- neinvestiční dotaci z dotačního fondu KHK na projekt "Profesionalizace Svazku obcí Jestřebí hory" ve výši 81 000,- Kč, viz Smlouva č. 20RRD02-0033. Dotace byla poskytnuta v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti o dotaci. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2020 do 31.12.2020. Dotace byla k rozvahovému dni vyúčtována a průúčtována na účet 572.

- účelovou neinvestiční dotaci z rozpočtu MPSV pod UZ 13013 na realizaci projektu "Efektivnější správa majetku Svazku obcí Jestřebí hory". Zahájení realizace projektu je od 1.6.2020 do 30.9.2021. Dotace je poskytnuta ex ante. Svazek obdržel první zálohu ve výši 766 839,49 Kč. Prostředky budou poukazovány průběžně a dotace bude vyúčtována v roce 2021. Dotace je vedena na účtu 472.

Všechny dotace a příspěvek byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

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 17.12.2019, 12.3.2020, 16.6.2020, 23.11.2020 a zápis ze zasedání výboru ve dnech 18.-22.12.2020.

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 2020 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 2020 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 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	0,10 %
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

Jestřebí hory, dne 06.05.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Machačová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Digitally signed by Bc. Jaroslava
Machačová
Date: 2021.05.06 13:09:19 +02'00'

Libuše Vacková
kontrolor

Digitálně podepsal Libuše
Vacková
Datum: 2021.05.06 13:15:24
+02'00'

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 Zápisě 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, 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.

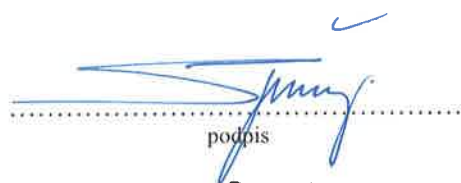
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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: 06.05.2021

Zdeněk Špringr

.....
předseda svazku


.....
podpis

Svazek obcí Jestřebí hory
Hronovská 431
542 33 Rtyně v Podkrkonoší
IČ: 691 55 372 ②

Rozdělovník :

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

KONTAKTY:

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

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

