



53209/2018/KHK



KJKHK-34793/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
dobrovolného svazku obcí Jestřebí hory, IČ: 69155372  
za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 16.11.2017
- 17.5.2018

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí Jestřebí hory**

**Hronovská 431**

**542 33 Rtně v Podkrkonoší**

**Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:**

- Zdeněk Špringr - předseda svazku
- Lada Bartoníčková - účetní

**Přezkoumání vykonali:**

- 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 21.6.2017**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

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

### **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 březen, duben, listopad a prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen, duben, listopad a prosinec 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **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 svazku, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu byl v souladu se zákonem vyvěšen na internetových stránkách obce a současně byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí 15 dnů před schválením valnou hromadou svazku.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklad byl kontrolován s pokladní knihou za období leden 2017 a nebyl zjištěn nedostatek. V dalších měsících nebyl uskutečněn žádný účetní případ.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladna je sice v kontrolované období vedena, avšak byl uskutečněn pouze jeden účetní případ v měsíci lednu.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2017 byla schválena výborem svazku dne 13.12.2016.

### **Příloha rozvahy**

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.10.2017 a k 31.12.2017

### **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 3 a byly schváleny výborem DSO. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na internetových stránkách DSO.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled je sestaven do roku 2019, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Rozpočtový výhled je zveřejněn na internetových stránkách DSO rovněž v souladu se zákonem.

### **Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 31.10.2017 a k 31.12.2017, 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

### **Schválený rozpočet**

Výbor DSO schválil rozpočet na rok 2017 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 562 200,- Kč dne 23.2.2017. Závaznými ukazateli byly stanoveny výdaje dle odvětvového členění.

Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na internetových stránkách DSO.

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

Svazek poskytoval dotace na základě zveřejněného "grantového programu SOJH pro rok 2017", který byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí způsobem umožňující dálkový přístup v zákonem stanovené lhůtě. Žádosti byly předloženy v termínu dle požadavku dotačního programu. Požadavky žadatelů byly vyhodnoceny a schváleny dne 13.12.2016. 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 podléhaly vyúčtování do 30.11.2017 a dílčí projekty konané v prosinci 2017 do 10.1.2018. Dotace byly v termínu vyúčtovány a byly proúčtovány na účet 672.

Namátkově kontrolováno:

- veřejnoprávní smlouva ze dne 1.5.2017 se Sdružením pro Vízmburk, o.s. . Dotace na realizaci projektu "Vízmburské kulturní léto 2017" ve výši 9 000,- Kč.
- veřejnoprávní smlouva ze dne 3.7.2016 s SDH Libňatov. Dotace na realizaci projektu "Závod požárnické všestrannosti a štafeta dvojic dětí a mládeže o Libňatovský pohár" ve výši 4 000,- Kč.
- veřejnoprávní smlouva ze dne 5.5.2017 s SULIHARA, z.s. Suchovršice. Dotace na realizaci projektu "Tak jde čas" ve výši 4 000,- Kč.

Svazek rovněž poskytoval příspěvky na základě již uzavřených smluv, např. Svaz cestovního ruchu Kladské pomezí, z.s. - členský příspěvek.

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

Příjmy DSO byly v kontrolovaném období posíleny o neinvestiční dotaci z rozpočtu KHK na projekt "Rozvoj Svazku obcí Jestřebí hory" ve výši 44 000,- Kč. Smlouva č. 17RRD02-0030 ze dne 21.7.2017. Doba realizace projektu byla stanovena od 1.1.2017 do 31.12.2017. Procentuální podíl dotace na celkových uznatelných výdajích, vynaložených na realizaci

projektu, uvedený v žádosti o dotaci, nesmí přesáhnout 66,67 %. Závěrečná zpráva byla poskytovateli předložena a dotace byla proúčtována na účet 672.

### **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 měsíce březen, duben, listopad a prosinec 2017. Nebyly shledány nedostatky.

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

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.10.2017 a k 31.12.2017.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.10.2017 a k 31.12.2017.

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.

### **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 13.12.2016, 23.2.2017, 1.6.2017, 26.9.2017, 12.12.2017.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet svazku za rok 2016 byl sestaven, projednán a následně schválen výborem svazku dne 1.6.2017 a to bez výhrad. Návrh ZÚ byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronických úředních deskách všech členských obcí svazku a současně byl zveřejněn na fyzických úředních deskách členských obcí 15 dnů před schválením valnou hromadou svazku. Schválený ZÚ byl po schválení zveřejněn v souladu se zákonem.

Účetní závěrka svazku byla schválena v tentýž den.

## **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 2017**

**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 2017 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 2017**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,03 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>18,67 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**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

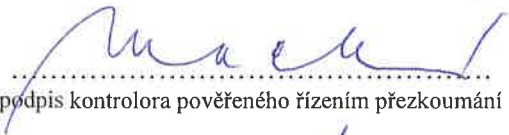
Rtyně v Podkrkonoší, dne 17.5.2018 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly


**Bc. Jaroslava Machačová**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Libuše Vacková**

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

### 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 8 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, 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 správního deliktu 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.

Zdeněk Špringr

.....  
předseda svazku

  
.....  
podpis

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

#### KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová  
jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725 301 865

Libuše Vacková  
lvackova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736 521 913