



50730/2019/KHK



KUKHK-34119/BK/2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Jestřebí hory, IČ: 69155372 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.11.2018 - 15.11.2018
- 13.5.2019 - 15.5.2019

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 20.07.2018 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 Rтынě 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 27.6.2018 a 27.6.2018.**

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 15.05.2019.

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 duben, květen, listopad a prosinec 2018, nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

DSO poskytlo rovněž finanční dary:

- smlouva z 25.5.2018 na dar ve výši 5 000,- Kč poskytnutý Benjamings Clan z.s., poskytnutí bylo schváleno výborem svazku.

- smlouva z 22.6.2018 na dar ve výši 100 000,- Kč poskytnutý obci Malé Svatoňovice, poskytnutí bylo schváleno výborem svazku.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k uvedeným bankovním výpisům. 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 svazku a současně byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí minimálně 15 dnů před schválením ve výboru svazku.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období leden až prosinec 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Předložena pokladní kniha za měsíc leden až prosinec 2018, kniha je vedena v elektronické podobě

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018 byla schválena výborem svazku dne 12.12.2017. Schválená pravidla byla zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí v souladu se zákonem.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.9.2018 a k 31.12.2018.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla provedena dvě rozpočtové změny, které byly schváleny výborem DSO 21.6.2018 a 11.12.2018. Rozpočtová opatření byla řádně v souladu se zákonem vyvěšena na internetových stránkách DSO.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2018 a k 31.12.2018, 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 proučtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Výbor DSO schválil rozpočet na rok 2018 jako schodkový ve výši příjmů 537 260,- Kč a výdajů 637 260,- Kč dne 6.3.2018. Schodek ve výši 100 000,- 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.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Svazek poskytoval dotace na základě zveřejněného "grantového programu SOJH pro rok 2018", 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 12.12.2017. 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 30.11.2018.

Namátkově kontrolováno:

- veřejnoprávní smlouva ze dne 27.2.2018 s Havlovickým svazem malého fotbalu, z.s. Dotace na realizaci projektu "Žákovský turnaj v malém fotbale pro všechny obce z území MAS" ve výši 5 000,- Kč.
- veřejnoprávní smlouva ze dne 23.2.2018 s TJ Sokol Havlovice, z.s. Dotace na realizaci projektu "41. ročník HAPO 2018" ve výši 7 000,- Kč.
- veřejnoprávní smlouva ze dne 24.2.2018 se Spolkem JK Hubert. Dotace na realizaci projektu "Podpora pořádání akcí v roce 2018" ve výši 4 000,- Kč.

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

Dotace byly k rozvahovému dni vyúčtovány a proučtovány na účet 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy svazku byly posíleny k 30.9.2018 o neinvestiční členské příspěvky od obcí ve výši 424 755,- Kč a neinvestiční dotaci z dotačního fondu KHK na projekt "Profesionalizace Svazku obcí Jestřebí hory " ve výši 90 000,- Kč. Smlouva č. 18RRD02-0026 byla uzavřena dne 11.7.2018. Dotace byla poskytnuta v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti o dotaci. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2018 do 31.12.2018. Dotace byla k rozvahovému dni vyúčtována a byla proučtována na účet 672. Dotace nebyla předmětem kontroly.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 2020, obsahuje všechny potřebné údaje a je zveřejněn na internetových stránkách DSO v souladu se zákonem.

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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 30.9.2018 a k 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2018 a k 31.12.2018, 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.

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 12.12.2017, 6.3.2018, 21.6.2018, 8.11.2018, 11.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2017 byl sestaven, projednán a následně schválen výborem svazku dne 21.6.2018 a to bez výhrad. Návrh ZÚ byl v souladu se zákonem vyvěšen na internetových stránkách svazku a současně byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí svazku. Schválený ZÚ byl po schválení zveřejněn na internetových stránkách svazku 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 2018

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 2018

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 2018

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	0,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 15.05.2019

Krajský úřad
-4-
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analyz

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Machačová
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 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, 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: 15.05.2019

Zdeněk Špringr

.....
předseda svazku

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

.....
podpis

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