



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Podborsko, IČ: 70156727
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.9.2017
- 7.3.2018

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 Podborsko

35

549 37 Žďárky

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Ing. Vladimír Jerman - předseda svazku
- Ivana Zelená - 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 Podborsko byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy účtu vedeného u ČS, a.s. č. ú. 1184486379/0800 za leden až prosinec 2017.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za leden až 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 na r. 2017 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na pevné úřední desce obou členských obcí. V termínu od 23.11.2016 do 22.12.2016 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce Žďárky, zveřejnění na elektronické desce obce Vysoká Srbská nebylo možno ověřit, jelikož ke dni kontrol, tj. 12.9.2017 nebyla webová stránka obce funkční. Dle telefonického sdělení starosty obce však ke zveřejnění došlo.

V obou případech byl zveřejněn v úplném podrobném členění podle rozpočtové skladby.

Při závěrečném přezkoumání bylo zjištěno, že sdělení starosty Vysoká Srbská ze dne 12.9.2017 nebylo pravdivé a návrh rozpočtu DSO Podborsko na rok 2017 nebyl na webových stránkách obce Vysoká Srbská zveřejněn.

Pokladní kniha (deník)

Pokladna není v roce 2017 vedena.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.7.2017 a k 31.12.2017.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 1 a 2 schválenými radou svazku dne 30.6.2017 a 31.12.2017. Rozpočtová opatření byla řádně zveřejněna v souladu se zákonem na elektronické úřední desce obce Žďárky, zveřejnění na elektronické desce obce Vysoká Srbská nebylo možno ověřit, jelikož ke dni kontroly, tj. 12.9.2017 nebyla webová stránka obce funkční. Dle telefonického sdělení starosty obce však ke zveřejnění došlo.

Při závěrečném přezkoumání bylo zjištěno, že sdělení starosty Vysoká Srbská ze dne 12.9.2017 nebylo pravdivé a rozpočtová opatření DSO Podborsko v roce 2017 nebyla na webových stránkách obce Vysoká Srbská zveřejněna.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2017 - 2020, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Rozpočtový výhled je zveřejněn na elektronické desce obce Žďárky, zveřejnění na elektronické desce obce Vysoká Srbská nebylo možno ověřit, jelikož ke dni kontroly tj. k 12.9.2017 nebyla webová stránka obce funkční. Dle telefonického sdělení starosty obce však ke zveřejnění došlo. Současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Při závěrečném přezkoumání bylo zjištěno, že sdělení starosty Vysoká Srbská ze dne 12.9.2017 nebylo pravdivé a rozpočtový výhled DSO Podborsko nebyl na webových stránkách obce Vysoká Srbská zveřejněn.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.7.2017 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 průčítované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet na r. 2017 byl schválen radou DSO dne 30.12.2016 jako přebytkový ve výši příjmů 25 280,-Kč a výdajů 5 032,- Kč a jako závazné ukazatele rozpočtu rada svazku stanovila položky RS. Přebytek rozpočtu ve výši 20 248,- Kč bude použit jako finanční rezerva. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce obce Žďárky, zveřejnění na elektronické desce obce Vysoká Srbská nebylo možno ověřit, jelikož ke dni kontroly nebyla webová stránka obce funkční. Dle telefonického sdělení starosty obce však ke zveřejnění došlo.

Současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Při závěrečném přezkoumání bylo zjištěno, že sdělení starosty Vysoká Srbská ze dne 12.9.2017 nebylo pravdivé a schválený rozpočet DSO Podborsko na rok 2017 nebyl na webových stránkách obce Vysoká Srbská zveřejněn.

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 leden až prosinec 2017.

Nebyly shledány nedostatky

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.7.2017 a k 31.12.2017.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.7.2017 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 rady DSO ze dne 30.12.2016, 30.6.2017, 31.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl radou DSO dne 30.6.2017 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce obce Žďárky v souladu se zákonem a v požadovaném rozsahu.

Ke kontrole nebylo doloženo, že návrh závěrečného účtu DSO Podborsko za rok 2016 byl zveřejněn na fyzické úřední desce obce Vysoká Srbská a zároveň nedošlo ke zveřejnění na internetových stránkách obce Vysoká Srbská.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce obce Žďárky, zveřejnění na elektronické desce obce Vysoká Srbská nebylo možno ověřit, jelikož ke dni kontroly nebyla webová stránka obce funkční. Dle telefonického sdělení starosty obce však ke zveřejnění došlo.

Současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce obce Žďárky, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrku za r. 2016 schválila rada DSO v tentýž den.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Podborsko

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
 - § 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.
 - Rozpočtová opatření č. 1 a 2 za rok 2017 DSO Podborsko nebyla zveřejněna na internetových stránkách obce Vysoká Srbská.
 - § 39 odst. 10 - Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.
 - Schválený závěrečný účet DSO Podborsko za rok 2016 nebyl zveřejněn na internetových stránkách obce Vysoká Srbská.

- § 39 odst. 4 - Návrh rozpočtu svazku nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.
 - Návrh rozpočtu DSO Podborsko na rok 2017 nebyl zveřejněn na internetových stránkách obce Vysoká Srbská.
- § 39 odst. 5 - Svazek obcí nezveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu v souladu se zákonem.
 - Platný rozpočtový výhled DSO Podborsko nebyl zveřejněn na internetových stránkách obce Vysoká Srbská.
- § 39 odst. 7 - Svazek obcí nezveřejnil schválený rozpočet v souladu se zákonem.
 - Schválený rozpočet DSO Podborsko na rok 2017 nebyl zveřejněn na internetových stránkách obce Vysoká Srbská.
- § 39 odst. 9 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem.
 - Ke kontrole nebylo doloženo, že návrh závěrečného účtu DSO Podborsko za rok 2016 byl zveřejněn na fyzické úřední desce obce Vysoká Srbská a zároveň nedošlo ke zveřejnění na internetových stránkách obce Vysoká Srbská.

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 Podborsko za rok 2017

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c1

- v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
 - Návrh rozpočtu svazku nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.
 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem.
 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.
 - Svazek obcí nezveřejnil schválený rozpočet v souladu se zákonem.
 - Svazek obcí nezveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu v souladu se zákonem.
 - Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Podborsko za rok 2017

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Podborsko - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	99,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,0 %

IV. Ověření poměru dluhu ÚSC 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.).“

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Podborsko, dne 7.3.2018 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Macháčová

.....
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 Podborsko o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Vladimír Jerman

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 či ostatních veřejných rozpočtů ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, 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 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.

Ing. Vladimír Jerman

.....
předseda svazku

.....
podpis

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Machačová

jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725301865

Libuše Vacková

lvackova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736 521 913