



25473/2019/KHK



KUKHK-26810/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Podborsko, IČ: 70156727
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6.9.2018
- 27.2.2019

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Podborsko 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 23.07.2018 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 Podborsko
35
549 37 Žďárky

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Ing. Vladimír Jerman - předseda svazku
- Ivana Zelená - 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 27.02.2019.

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 2018.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za leden až prosinec 2018. 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 obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2018 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na pevné i elektronické úřední desce obou členských obcí.

Pokladní kniha (deník)

Pokladna není v roce 2018 vedena.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.6.2018 a k 31.12.2018.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 3 schváleným radou svazku dne 31.5.2018. Rozpočtová opatření byla řádně zveřejněna v souladu se zákonem na elektronických úředních deskách obou obcí.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.6.2018 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 proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet na r. 2018 byl schválen radou DSO dne 31.12.2017 jako přebytkový ve výši příjmů 25 310,- Kč a výdajů 6 520,- Kč a jako závazné ukazatele rozpočtu rada svazku stanovila položky RS. Přebytek rozpočtu ve výši 18 790,- Kč bude použit jako finanční rezerva.

Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronických úředních deskách obou obcí.

Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2017 - 2020, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Rozpočtový výhled je zveřejněn na elektronických deskách obcí. Ověřovatelé akceptují, že DSO nemá internetové stránky na kterých by požadované dokumenty byly zveřejňovány, jelikož je DSO ve fázi likvidace, což bylo schváleno již 30.6.2017.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedenému bankovnímu výpisu. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za leden až prosinec 2018. Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 30.6.2018 a k 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6.2018 a k 31.12.2018.

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 31.12.2017, 31.5.2018, 28.6.2018, 31.8.2018, 12.12.2018, 29.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl radou DSO dne 28.6.2018 s výrokem "s výhradami", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce obou obcí v souladu se zákonem a v požadovaném rozsahu. Schválený ZÚ je zveřejněn na elektronických úředních deskách obou obcí.

Účetní závěrku za r. 2017 schválila rada DSO v tentýž den.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Podborsko

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 méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ 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.

- přijato opatření k nápravě

V kontrolovaném období se již tato chyba nevyskytuje. (napraveno)

- § 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.

- přijato nápravné opatření

V kontrolovaném období se již tato chyba nevyskytuje. (napraveno)

- § 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.

- přijato nápravné opatření

V kontrolovaném období se již tato chyba nevyskytuje. (napraveno)

- § 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.

- přijato nápravné opatření

V kontrolovaném období se již tato chyba nevyskytuje. (napraveno)

- § 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.

- přijato nápravné opatření

V kontrolovaném období se již tato chyba nevyskytuje. (napraveno)

- § 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.

- přijato nápravné opatření

V kontrolovaném období se již tato chyba nevyskytuje. (napraveno)

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Podborsko 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 Podborsko 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 Podborsko - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	99,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Podborsko 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

Žďárky dne 27.02.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

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 Podborsko.

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 Podborsko o počtu 8 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, 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: 27.02.2019

Ing. Vladimír Jerman

.....
předseda svazku

DOBROVOLNÝ SVAZEK OBČÍ "PODBORSKO"

Žďárky 35

549 37 ŽĎÁRKY

IČO 701 56 727.....

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Podborsko	Ing. Vladimír Jerman
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Macháčová

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová

725 301 865 jmachacova@kr-ralovehradecky.cz

Libuše Vacková

736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

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: 27.02.2019

Ing. Vladimír Jerman

.....
předseda svazku

DOBROVOLNÝ SVAZEK OBČÍ "PODBORSKO"

Žďárky 35

549 37 ŽĎÁRKY

IČO: 701 56 727.....

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Podborsko	Ing. Vladimír Jerman
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