



33491/2020/KHK



## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Podborsko, IČ: 70156727 za rok 2019**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 8.10.2019
- Závěrečné přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě ve dnech 17. -19.3.2020

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 03.07.2019 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 19.6.2019**

### **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 19.03.2020.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Podborsko byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na r. 2019 byl schválen radou DSO dne 29.12.2018 jako vyrovnaný ve výši příjmů 107 700,-Kč a výdajů 107 700,- Kč. Návrh rozpočtu však byl zveřejněn jako schodkový ve výši příjmů 25 310,- Kč a výdajů 107 700,- Kč, schodek rozpočtu ve výši 82 390,- Kč měl být hrazen přebytky minulých let. Zůstatek ZBÚ k 1.1.2019 činil 93 570,04 Kč, z tohoto důvodu mohou ověřovatelé konstatovat, že schodek rozpočtu je možno uhradit z těchto přebytků a při jeho schvalování došlo ke špatné formulaci. Závaznými ukazateli rozpočtu rada svazku stanovila položky RS. Schválený rozpočet byl zveřejněn na elektronických úředních deskách obou obcí ve lhůtě, kterou ukládá zákon. Návrh rozpočtu byl zveřejněn rovněž na úředních deskách obou obcí ve lhůtách tak, jak ukládá zákon.

Předseda svazku ověřovatelům sdělil, 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 a následně došlo k prodloužení lhůty do 30.6.2020.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Rozpočtový výhled je sestaven do roku 2020, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Rozpočtový výhled je stále zveřejněn na elektronických deskách obou obcí. Předseda svazku ověřovatelům sdělil, 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 a následně došlo k prodloužení lhůty do 30.6.2020.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období byly provedeny tři rozpočtové změny.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za r. 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl radou DSO dne 28.6.2019 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 obou obcí v souladu se zákonem a v požadovaném rozsahu. Schválený ZÚ je zveřejněn na elektronických úředních deskách obou obcí.

Účetní závěrku za r. 2018 schválila rada DSO v tentýž den

Předseda svazku ověřovatelům sdělil, 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 a následně došlo k prodloužení lhůty do 30.6.2020.

### **Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 30.6.2019 dále byla provedena kontrola elektronicky zasláného výkazu sestaveného k 31.12.2019, 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.

### **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 srpen 2019. Nebyly shledány nedostatky.

#### **Pokladní doklad**

Pokladna není v roce 2019 vedena.

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

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 30.6.2019 dále byla provedena kontrola elektronicky zasláního výkazu sestaveného k 31.12.2019.

#### **Příloha rozvahy**

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.6.2019, dále byla provedena kontrola elektronicky zasláního výkazu sestaveného k 31.12.2019.

#### **Výkaz zisku a ztráty**

Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6.2019 dále byla provedena kontrola elektronicky zasláního výkazu sestaveného k 31.12.2019.

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.

#### **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 srpen 2019.

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikivosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti v příštích obdobích.

#### **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 29.12.2018, 28.6.2019.

## **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 chyby a nedostatky.**

b) při dílčím přezkoumání

**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
- § 39 odst. 10 - Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.
  - Schválený závěrečný účet nebyl zveřejněn na internetových stránkách obce Vysoká Srbská v úplném znění. Není zveřejněna zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

**(nenapraveno)**

- § 39 odst. 9 - Svazek obcí nezveřejnil na svých internetových stránkách úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.
  - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn na internetových stránkách obce Vysoká Srbská v úplném znění. Není zveřejněna zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

**(nenapraveno)**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Podborsko za rok 2019**

**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
  - Svazek obcí nezveřejnil na svých internetových stránkách úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.
  - 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 2019**

**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 2019**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>99,57 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **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**

Podborsko, dne 19.03.2020

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Bc. Jaroslava Machačová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslava Machačová  
Digitally signed by Bc. Jaroslava Machačová  
Date: 2020.03.19 11:13:54  
+01'00'

Libuše Vacková  
kontrolor

Libuše Vacková  
Digitally signed by Libuše Vacková  
Date: 2020.03.19 12:58:55 +01'00'

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 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 7 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, nehospondařil 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 nehospondařil 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: 19.03.2020**

**Ing. Vladimír Jerman**

.....  
**předseda svazku**

**DOBROVOLNÝ SVAZEK OBČÍ "PODOBORSKO"**

Žďárky 35

549 37 ZDÁRKY podpis

IČO 701 56 727

### **Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
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



33489/2020/KHK



KUKHK-31552/EK/2019

## **Záznam o projednání**

### **Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Podborsko, IČ 70156727 za rok 2019**

Dne 19.03.2020 byl se zástupci **dobrovolného svazku obcí Podborsko**:

-  
-

projednán Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 vykonaného ve dnech :

- 8.10.2019
- Závěrečné přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě ve dne 17. -19.3.2020

**S ohledem na mimořádnou situaci v souvislosti se šířením koronaviru SARS-CoV-2 a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, bylo závěrečné přezkoumání provedeno elektronicky bez přítomnosti pracovníku kontroly v sídle ÚC. Konečné přezkoumání bylo zaměřeno především na kontrolu ukončení ročního hospodaření územních celků, zejména na kontrolu účetní závěrky, výkazu o plnění příjmů a výdajů rozpočtu (FIN 2-12M) a dalších dokumentů s ohledem na jejich rizikovost.**

### **Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Podborsko**

**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
  - Svazek obcí nezveřejnil na svých internetových stránkách úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.
  - Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

Ing. Vladimírem Jermanem, předsedou svazku Podborsko, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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, 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.

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

Bc. Jaroslava Macháčová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

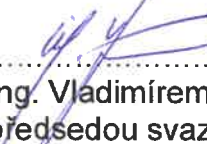
Bc. Jaroslava Macháčová  
Dopisová kontrolní skupina  
Datum: 2020.03.19 13:25:28  
4/1/197

Libuše Vacková  
kontrolor

Libuše Vacková  
Dopisová kontrolní skupina  
Datum: 2020.03.19 13:25:28

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bude předán do datové schránky územního celku. Tím nejsou dotčena práva územního celku dle § 6 a § 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

**Záznam o projednání Návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Podborsko obdržel a s jeho obsahem byl telefonicky seznámen**

  
.....  
DOBROVOLNÝ SVAZEK OBČÍ "PODBORSKO"  
Žďárky 35 .....  
549 37 7 56 727  
Ing. Vladimírem Jermánkem  
předsedou svazku

Dne 19.03.2020