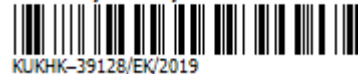




41028/2020/KHK



KUKHK-39128/EK/2019

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Jaroměřsko, IČ: 75082233 za rok 2019**

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

- 02.12.2019
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Jaroměřsko 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 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 Jaroměřsko  
nám. ČSA 16  
551 01 Jaroměř**

### **Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:**

- Josef Horáček - předseda
- Jitka Ambrožová - účetní

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Markéta Fejková
- kontroloři:  
Ing. Kateřina Krčková

**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 27.04.2020.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

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

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými v orgánu svazku. Do 2. 12. 2019 byla schválena a provedena 3 rozpočtová opatření, tato je řádně chronologicky evidována a číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách DSO současně s odkazem oznámení na úředních deskách, kde jsou zveřejněna. Do 31. 12. 2019 dle elektronické úřední desky, bylo zveřejněno ještě 1 rozpočtové opatření.

### **Schválený rozpočet**

Návrh rozpočtu DSO na rok 2019 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn u všech členských obcí a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Rozpočet na rok 2019 byl schválen Valnou hromadou dne 13. 12. 2018 jako přebytkový ve výši příjmů 7 707 816,-- Kč a výdajů 4 507 870,-- Kč. Přebytek ve výši 3 199 946,-- Kč bude využit na splácení úvěrů a půjčky. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na webových stránkách a úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Valná hromada schválila střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 - 2021 dne 13. 12. 2019.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn v souladu s platným zněním zákona od 27. 11. 2019 do 13. 12. 2019.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v souladu s platným zněním zákona dne 19. 12. 2019.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet za rok 2018 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření byl schválen dne 10. 5. 2019 a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením DSO a to "bez výhrad". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn § 17, odst. 6 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na úředních deskách členských obcí, a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup (doloženo čestnými prohlášeními) a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu.

Účetní závěrka DSO za rok 2018 byla řádně schválena čtyřčlenným orgánem dne 3. 5. 2019, schválení účetní závěrky je řádně doloženo protokolem.

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

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.

### **Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.

## **Rozvaha**

Byl předložen výkaz rozvahy sestavený k 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019.

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.

## **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2019 a 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.

## **Pokladní kniha (deník)**

Bylo kontrolováno období březen 2019 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena v elektronické podobě.

## **Faktura**

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

## **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíce březen 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

## **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za období březen 2019 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

## **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

Komerční banky a.s., č. účtu 35-7095610267/0100

ČNB č. účtu 94-5613551/0710

ČSOB a.s. č. účtu 245206592/0300

úvěrový účet u ČSOB č. 245272434/0300

za období březen 2019 a nebyly zjištěny nedostatky.

## **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

DSO jako prodávající uzavřel dne 12. 8. 2019 Kupní smlouvu č. 190127 s fyzickou osobou na prodej osobního automobilu Škoda Fabia za dohodnutou kupní cenu 15 000,-- Kč, tato částka byla obci zaplacená dne 12. 8. 2019. Valná hromada schválila prodej dne 8. 7. 2019.

DSO jako kupující uzavřela dne 24. 7. 2019 Kupní smlouvu s France Caris s.r.o. na nákup osobního automobilu Dacia Dokker za dohodnutou kupní cenu 290 478,-- Kč. Valná hromada schválila nákup dne 8. 7. 2019.

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

Rozpočet DSO za rok 2019 byl posílen o následující dotaci:

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 25. 1. 2019 na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 3 535 839,-- Kč od města Jaroměř za účelem úhrady jistiny a úroků úvěrů ČSOB a půjčky SFŽP, termín konečného vyúčtování stanoven do 10. 1. 2020. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Ke konečnému přezkoumání elektronicky zasláno vyúčtování dotace ze dne 30. 12. 2019, dotace byla zúčtována.

Dotace z roku 2018

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 13. 12. 2018 na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 562 277,-- Kč od obce Hořenice za účelem úhrady jistiny a úroků úvěrů ČSOB a půjčky SFŽP, termín konečného vyúčtování stanoven do 10. 1. 2020. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Ke konečnému přezkoumání elektronicky zasláno vyúčtování dotace ze dne 30. 12. 2019, dotace byla zúčtována.

## **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 z jednání Valné hromady.

## ***B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Jaroměřsko

**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 Jaroměřsko za rok 2019**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).**

**II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Jaroměřsko 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 Jaroměřsko - za rok 2019**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>13,48 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>170,91 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

**IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Jaroměřsko 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**

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

Markéta Fejková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ing. Kateřina Krčková .....

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 Jaroměřsko.

**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 Jaroměřsko o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Josef Horáček.

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, , nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel 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.

