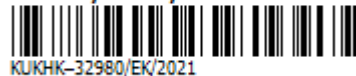




19400/2022/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Jaroměřsko, IČ: 75082233
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04.10.2021
- 28.03.2022

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 13.07.2021 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:

- předseda - Josef Horáček
- účetní - Jitka Ambrožová
- provozní technik - Jan Maksymov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a Naglová
- kontroloři:
Ivana Marková

**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 28.06.2021**

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, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 28.03.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu svazek průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými valnou hromadou. V roce 2021 byla schválena a provedena 1 rozpočtová změna. Rozpočtové opatření bylo řádně v souladu se zákonem vyvěšeno na elektronické úřední desce dne 13.07.2021.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na elektronické desce DSO před schválením v orgánu DSO od 02.12.2020 do schválení, včetně očekávaného plnění rozpočtu minulého roku. Zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách všech členských obcí bylo doloženo.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2020 byl sestaven, projednán a schválen valnou hromadou DSO dne 17.06.2021. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na elektronické desce DSO, a to od 02.06.2021 do schválení. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu u jednotlivých obcí bylo doloženo.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 18.06.2021. Účetní závěrka DSO byla schválena valnou hromadou dne 17.06.2021.

Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Schválený rozpočet

Rozpočet DSO na rok 2021 byl schválen valnou hromadou svazku dne 22.12.2020 jako přebytkový ve výši příjmů 8.447.320,- Kč ve výši výdajů 4.556.210,- Kč. Financování ve výši 3.891.110,- Kč tvoří splátky úvěru ve výši 3.806.110,- Kč a vlastní zdroje 85.000,- Kč.

Kontrolou bylo zjištěno, že schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 v odlišné podobě. Výdaje u schváleného rozpočtu činily 4.556.210,- Kč, ale u přeneseného do výkazu činily 5.028.164,- Kč.

Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na úřední elektronické desce DSO dne 07.01.2021.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 - 2023 byl schválen valnou hromadou dne 22.12.2020. Návrh výhledu byl zveřejněn na elektronické desce svazku dne 02.12.2020 do schválení. Zveřejnění návrhu výhledu na úředních deskách jednotlivých členských obcí bylo doloženo. Po schválení byl zveřejněn na elektronické úřední desce v souladu se zákonem od 07.01.2021.

Bankovní výpis

ČNB - číslo účtu 94-5613551, výpis č. 6, 12

ČSOB - číslo účtu 245206592, výpis za měsíc květen, listopad

KB, a.s. - číslo účtu 35-95610267, výpisy č. 79 - 99 a 206 - 215

Zůstatky na účtech k 31.12.2021 souhlasí na účet 231 Rozvahy.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny rozvahové účty, 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.06.2021 a k 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha k 30.06.2021 a k 31.12.2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.06.2021 a k 31.12.2021. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde ke dni dílčí kontroly nebyly účtovány.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla předložena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla předložena.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz 30.06.2021 a k 31.12.2021. 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2021.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období leden až prosinec v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období květen a listopad v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Svazek uzavřel níže uvedené veřejnoprávní smlouvy:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Hořenice číslo 01/2021 ze dne 22.12.2020, dotace ve výši 547.654,- Kč je poskytnuta na úhradu jistiny a úroků úvěru ČSOB a půjčky SFŽP, vyúčtování svazek předloží do 11.01.2022, uzavření smlouvy schválila valná hromada dne 22.12.2020
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Jaroměře ve výši 3.364.156,- Kč ze dne 16.03.2021, dotace je poskytnuta na splátky jistiny a úroků z úvěru ČSOB a SFŽP, termín pro finanční vypořádání dotace je stanoven do 10.01.2022

Přijaté dotace jsou k 30.06.2021 vedeny na účtu 374.

K 31.12.2021 bylo zaúčtováno na účet 672.

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Vnitřní předpis a směrnice

Byly předloženy Zásady vedení účetnictví, oběhu účetních dokladů a účetních písemností s účinností od 16.08.2013 a podpisové vzory ze dne 16.08.2013. Podpisové vzory neodpovídají skutečnosti vzhledem k tomu, že došlo ke změně účetní svazku.

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 svazku.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Jaroměřsko

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Jaroměřsko za rok 2021

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 2021

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 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	14,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	45,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 nebylo provedeno ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený v § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hradec Králové dne 06.04.2022

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Jaromeřsko byl projednán dne 28.03.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran – předán do datové schránky územního celku.

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 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, 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,- Kč.

Rozdělovník:

1. Dobrovolný svazek obcí Jaroměřsko
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Nad'a Naglová	736 521 912	nnaglova@kr-kralovehradecky.cz
Ivana Marková	725 301 866	imarkova@kr-kralovehradecky.cz