



ČJ: KUKHK-35373/E2/2016

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Jaroměřsko, IČ: 75082233
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.10.2016
- 30.1.2017

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 Jaroměřsko
nám. ČSA 16
551 01 Jaroměř

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Ing. Jiří Klepsa - předseda svazku
- Zdeňka Kučerová - účetní od 1.8.2013

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Danuše Součková
- kontroloři:
Renata Lorencová

**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. 6. 2016**

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 Jaroměřsko byly přezkoumány následující písemnosti:

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku DSO, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu DSO na rok 2016 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.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období květen, červen a listopad 2016 a nebyly zjištěny nedostatky. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně vedena.

Příloha rozvahy

Byla předložena Příloha rozvahy k 31.12.2016.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými v orgánu svazku. Během roku 2016 byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je zpracován na roky 2018 - 2019, valnou hromadou schválen dne 09.12.2016.

Rozvaha

Rozvaha byla kontrolována k 31.8.2016 a 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2016 byl schválen valnou hromadou dne 18.12.2015 jako přebytkový ve výši příjmů 7 441 466,- Kč a výdajů 3 600 125,- Kč, financování ve výši 3 841 341,- Kč. Ve výkazu FIN 2-12 vykázán ve výši příjmů 7 441 466,- Kč, ve výši výdajů 3 879 466,- Kč a financování ve výši 3 562 000,- Kč z toho ve výši 200 000,- Kč (zapojení zůstatku

na bankovních účtech z minulých let) a ve výši 3 762 000,- Kč (na splácení úvěru a půjčky). Rozpočet byl přenesen v odlišné podobě se schválením.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet DSO k za rok 2016 byl posílen o následující dotace:

- dle Stanoviska k žádosti o navýšení podpory "Čisté Labe z Jaroměřska", akceptační č. 09031291 a "Čisté Labe z Jaroměřska II a III", akceptační č. 10050081 o dotaci ve výši 1 892 853,32 Kč (ÚZ 15 825) z FS a ve výši 111 344,31 Kč z SFŽP (ÚZ 90 877) - avízo č. 16 ze dne 10.6.2016, dotace je předmětem kontroly poskytovatele, předloženo závěrečné vyhodnocení akce schválené poskytovatelem - doručeno dne 16.12.2016, o přijaté dotaci účtováno v souladu s účetními postupy.

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 23.02.2016 na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 634 362,- Kč od obce Hořenice za účelem splátek jistiny a úroků (563 541,- Kč), provoz DSO (69 341,- Kč), členský příspěvek (1 480,- Kč), termín konečného vyúčtování stanoven do 10.1.2017, vyúčtování předloženo dne 28.12.2016, o přijaté dotaci řádně účtováno v souladu s účetními předpisy,

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 08.03.2016 na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 3 788 424,- Kč od Města Jaroměř za účelem úhrady jistiny a úroků úvěru ČSOB a půjčky SFŽP a zajištění provozu DSO Jaroměřsko - výše splátek jistiny a úroků (3 477 800,- Kč), provoz DSO (310 624,- Kč), dotace je poskytnuta ve 3 splátkách, termín konečného vyúčtování dotace stanoven do 10.1.2017, vyúčtování předloženo dne 28.12.2016, o přijaté dotaci řádně účtováno v souladu s účetními předpisy.

Dotace z roku 2014 a 2015:

- Smlouva č. 10050081 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR na akci "Čisté Labe z Jaroměřska II a III". Dotace představuje 5 % celkových způsobilých veřejných výdajů na akci (max.výše dotace činí 8 722 020,17 Kč). Dle avíz č.1-6 pro příjemce investiční podpory byla přiznána dotace k 31.12.2014 ve výši 2 482 069,15 Kč (ÚZ 90 877). a dle avíz č. 7-15 pro příjemce investiční podpory byla přiznaná dotace k 31.12.2015 ve výši 5 456 786,46 Kč (UZ 90 877). Podpora z fondu má charakter zálohy až do konečného vyúčtování.

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MŽP na akci "Čisté Labe z Jaroměřska II a III". Celkové výdaje projektu činí 174 440 403,54Kč, podpora z FS činí 148 274 343,- Kč. Dle avíz č. 1-6 pro příjemce investiční podpory DSO obdrželo dotaci k 31.12.2014 ve výši 42 195 176,11 Kč (UZ 15 825) a dle avíz č. 7-15 pro příjemce investiční podpory byla přiznána dotace k 31.12.2015 ve výši 92 765 370,48 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2011 poskytla ČSOB a.s. peněžní prostředky do výše úvěrového limitu 40 mil. Kč na financování nebo refinancování nákladů vč. DPH akce "Čisté Labe z Jaroměřska" - výstavba kanalizace a vodovodu ve městě Jaroměř a obci Hořenice. Úvěr může být čerpán do 31.12.2013. Dobrovolný svazek obcí Jaroměřsko bude úvěr splácet dle pravidelných splátek uvedených ve smlouvě o úvěru. Poslední splátka je stanovena do 20.12.2023. Smluvní strany sjednaly zajištění: a) ručení města Jaroměř minimálně ve výši 40 mil. Kč na základě prohlášení ručitele (prohlášení ručitele č. 0841/115650 ze dne 20. 7. 2011), b) ručení obce Hořenice minimálně ve výši 1 680 000,- Kč na základě prohlášení ručitele. Zůstatek účtu 451 k 31.12.2016 činí 16 999 583,98 Kč.

Smlouvy o půjčce

Dle Smlouvy č. 09031291 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR v rámci Operačního programu Životní prostředí se fond zavazuje poskytnout příjemci úročenou půjčku ve výši 12 533 938,72 Kč, úročenou roční úrokovou sazbou 1,00 %. Příjemce podpory bude Fondem splácet půjčené finanční prostředky ve čtvrtletních splátkách po 313 349,- Kč do zaplacení, přičemž první splátka byla splatná k 31.3.2014. Zůstatek účtu 459 k 31.12.2016 činí 7 748 734,70 Kč.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období červen a listopad 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 31.8.2016 a 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2016 a 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly. 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 Valné hromady DSO Jaroměřsko ze dne: 18.12.2016, 23.02.2016, 26.04.2016, 09.06.2016, 29.09.2016 a 09.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2015 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření byl schválen dne 09.06.2016 a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením DSO a to s výhradami. 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). Účetní závěrka DSO za r. 2015 byla řádně schválena tříčlenným orgánem dne 23.05.2016, schválení účetní závěrky je řádně doloženo protokolem.

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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - U účtu 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek nebyl ověřen skutečný stav vodoměrů k 31.12.2015.

- **Účet 028 - byl ověřen na skutečný stav. (napraveno)**

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Jaroměřsko za rok 2016

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 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Jaroměřsko - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	45,49 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Jaroměřsko, dne 30.1.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly


Danuše Součková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Renata Lorencová

.....
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 Jaroměřsko o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Jiří Klepsa

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, 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. 137/2006 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. Jiří Klepsa

.....
předseda svazku

**Dobrovolný svazek obcí
Jaroměřsko** ②

nám. ČSA č.p. 16, 551 01 Jaroměř
IČ: 75082233, DIČ: CZ75082233


.....
podpis

KONTAKTY:

Danuše Součková

dsouckova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736521914

Renata Lorencová

rlorencova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725766131