



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Podborsko, IČ: 70156727
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.10.2020
- 11.03.2021
- Kontrola proběhla dálkovým způsobem

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 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 Machačová
- 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 1.7.2020**

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 11.03.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Schválený rozpočet

Rozpočet na r. 2020 byl schválen radou DSO dne 30.12.2019 jako přebytkový s příjmy ve výši 25 320,-Kč a výdaji ve výši 7 700,- Kč. Financování ve výši 17 620,- Kč. 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

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 2023, schválen na zasedání rady dne 30.12.2019, 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 byla provedena jedna rozpočtová změna, která byla schválena radou DSO a následně byla zveřejněna 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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za r. 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl radou DSO dne 25.6.2020 s výrokem "s výhradou", 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. 2019 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 30.9.2020 a k 31.12.2020, 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.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2020 těchto účtů - 231, 403. Dále byla doložena inventarizační zpráva. Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikivosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti v příštích obdobích

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 30.9.2020 a k 31.12.2020.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.9.2020 a k 31.12.2020.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9.2020 a k 31.12.2020.

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 30.12.2019, 29.6.2020, 31.12.2020.

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
- § 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.

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

- § 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.

- v kontrolovaném období se tato chyba již nevyskytuje (napraveno)

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Podborsko za rok 2020

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 2020

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 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	99,87 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	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

Podborsko, dne 11.03.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Machačová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslava Machačová
Machačová

Digitally signed by Bc.
Jaroslava Machačová
Date: 2021.03.11 13:37:07
+01'00'

Libuše Vacková
kontrolor

Libuše Vacková

Digitálně podepsal Libuše
Vacková
Datum: 2021.03.11 14:14:26
+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 Zápisě 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.

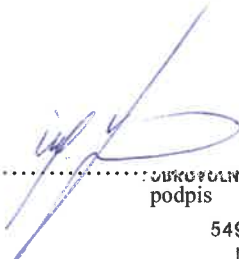
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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: 11.03.2021

Ing. Vladimír Jerman

.....
předseda svazku


.....
podpis SVAZEK OBCÍ "PODBORSKO"
Žďárky 35
549 37 Ž Ď Á R K Y
IČO 701 56 727

Rozdělovník :

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

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Machačová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

