



19859/2021/KHK



KUKHK-26230/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vrchy, IČ: 70955816 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.09.2020
- 16.02.2021 - přezkoumání hospodaření se uskutečnilo vzdáleně na základě elektronicky zaslaných dokumentů

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Vrchy 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 29.07.2020 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 Vrchy
Trnov 32
517 33 Trnov**

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Ing. Petra Hartmanová - předsedkyně svazku
- Martina Vaňková - účetní svazku

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Denisa Valešová
- kontroloři:
Šárka Šábrtová

**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 17.02.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými na jednání svazku dne 20.12.2019. Dobrovolný svazek obcí Vrchy zveřejnil schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách dne 15.1.2020.

Rozpočtová opatření

Jednání svazku obcí Vrchy schválilo rozpočtové opatření č. 1.

Uvedené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku do 30ti dnů od jeho schválení.

Závěrečný účet

Jednání svazku schválilo závěrečný účet za rok 2019 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením „bez výhrad“ dne 23.6.2020. Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku i na úředních deskách členských obcí. Schválený závěrečný účet za rok 2019 byl vyvěšen na internetových stránkách DSO. Na úředních deskách členských obcí byl vyvěšen odkaz, ve kterém je uvedeno, kde je možné prohlédnout závěrečný účet fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen na jednání svazku dne 28.4.2020 jako schodkový v celkové výši: příjmy 33 190,- Kč, výdaje 75 000,- Kč a financování 41 810,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. Návrh rozpočtu byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku. Na úředních deskách členských obcí byl vyvěšen odkaz, ve kterém je uvedeno, kde je možné prohlédnout rozpočet fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období 2018 až 2021 byl schválen na jednání svazku dne 5.12.2017. Dobrovolný svazek obcí zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu od 15.11. do 5.12.2017.

Dobrovolný svazek obcí zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na internetových stránkách svazku dne 6.12.2017.

Rozvaha

Výkaz Rozvaha za období srpen 2020 a elektronicky zaslaný výkaz za období prosinec 2020. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Elektronicky zaslaný výkaz Příloha za období prosinec 2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy byly ke kontrole zaslány elektronicky. Ověřeny byly inventurní soupisy účtů 231, 261 a 403 na elektronicky zasláný výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady číslo: 3, 5, 7, 9, 13 a 15.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady číslo: 110768, 426189, 20180016, 110003, 610001, 630002, 201437, 110006, 630003, 110013, 720, 110014, 20032 a 110019.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu za období srpen 2020 a elektronicky zasláný výkaz za období prosinec 2020.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty za období srpen a elektronicky zasláný výkaz za období prosinec 2020. Zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12.

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení z jednání DSO Vrchy.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vrchy

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 Vrchy 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 Vrchy 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 Vrchy - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Vrchy 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

Vrchy, dne 17.02.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Denisa Valešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Denisa
Valešová
.....
Digitálně podepsal Denisa
Valešová
Datum: 2021.02.16 23:48:27
+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 Vrchy.

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 Vrchy o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Ing. Petra Hartmanová.

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 **doпустí 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: 17.02.2021

Ing. Petra Hartmanová

.....
předsedkyně svazku

Ing. Petra
Hartmanová

Digitálně podepsal Ing.
Petra Hartmanová
Datum: 2021.02.18
11:25:36 +01'00'

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Vrchy	Ing. Petra Hartmanová
2	1	Královéhradecký kraj	Denisa Valešová

KONTAKTY:

Denisa Valešová

607 052 133

dvaesova@kr-kralovehradecky.cz