



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Dobrovolný svazek obcí Jestřebí Hory, IČ: 69155372
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.11.2015
- 22.3.2016

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 Jestřebí Hory
Pod Městem 624
542 32 Úpice

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Lada Bartoníčková - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Mgr. Kamila Bašová

**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 29.6.2015.**

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 - Dobrovolný svazek obcí Jestřebí Hory - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu svazku na rok 2015 byl v souladu s ustanovením §11 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úředních deskách členských obcí.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na jednání svazku výboru DSO dne 9.12.2014.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období byly provedeny a schváleny tři rozpočtové změny.
Rozpočtový výhled	Svazek má sestaven rozpočtový výhled do roku 2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2015 výbor svazku schválil 24.2.2015. Závazné ukazatele byly stanoveny v odvětvovém třídění. Příjmy ve výši 1 035 740,- Kč a výdaje ve výši 1 051 740,- Kč, financování bylo schváleno ve výši 16 000,- Kč s tím, že rozdíl mezi příjmy a výdaji je kryt přebytkem z minulých let. Je však rozdíl mezi návrhem rozpočtu, výkazem FIN 2-12 M a výrokem svazku, jelikož z návrhu i výkazu vyplývá, že byly chybně použity položky rozpočtové skladby financování 8115 a 8127, a nevyjadřují tak krytí rozpočtu přebytky z minulých let, tak jak bylo schváleno výborem svazku. Ověřovatelé dále doporučují při schvalování rozpočtu vyjádřit, o jaký rozpočet se jedná v souladu s § 4 odst. 4 a 5 zákona 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2014 schválil výbor DSO dne 5.6.2015 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením svazku bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úředních deskách v souladu se zákonem. Účetní závěrka byla schválena 14.4.2015, protokol o schválení byl doložen.
Bankovní výpis	V kontrolovaném období předloženy následující bankovní výpisy: - výpis č. 1 - 14 k BÚ vedenému u ČNB - výpis č. 5, 6, 12 k ZBÚ vedenému u ČSOB a.s.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizačním plánem, inventarizační zprávou a její součástí je seznam identifikátorů. 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.

Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady k níže uvedeným pokladním knihám. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Nebyly shledány nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Předložena pokladní kniha za rok 2015, která je vedena v elektronické podobě.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.9.2015 a k 31.12.2015.
Rozvaha	Předložen výkaz rozvahy sestavený k 31.10.2015 a k 31.12.2015. 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.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k výše uvedeným příslušným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy. Nebyly shledány žádné nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz Fin2-12M sestavený k 31.10.2015 a k 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován byl výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.10.2015 a k 31.12.2015. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin 2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	SOJH v kontrolovaném období uzavřelo větší množství veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace z rozpočtu svazku na základě pravidel schválených ve výboru SOJH dne 11.2.2015. Tyto dotace byly na základě těchto Pravidel a doloženého přehledu požadavků jednotlivých žadatelů schváleny v dne 14.4.2015. Veřejnoprávní smlouvy jsou vyhotoveny v souladu s § 10a odst. 5 zákona 250/2000 Sb. Jelikož tyto dotace byly schváleny po platnosti novely zákona 250/2000 Sb. a poskytovatel nevyhověl všem žadatelům v celkové požadované výši podpory, ověřovatelé doporučují dodatečně sdělit těmto žadatelům, důvod krácení jejich požadavku, viz § 10a odst. 4 zákona 250/2000 Sb. Poskytnuté příspěvky byly řádně vyúčtovány, viz formuláře závěrečné zprávy.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období Svazek Jestřebí hory přijal příspěvky od členských obcí na činnost svazku. Dále obdržel neinvestiční dotaci z rozpočtu KHK na realizaci projektu "SOJH grant servisu malým obcím" ve výši 45 000,- Kč, viz smlouva č. 15RRD02-0007 ze dne 2.7.2015. Podíl dotace nesmí přesáhnout 61,54% z celkových výdajů vynaložených na realizaci projektu a dotace podléhá

	vyúčtování v jedné ze lhůt uvedených ve smlouvě. Doloženo vyúčtování dotace včetně závěrečné zprávy ze dne 14.1.2016, podíl dotace byl dodržen, originály účetní dokladů včetně zaúčtování bez výhrad.
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 výboru svazku ze dne 11.2.2015, 24.2.2015, 14.4.2015, 5.6.2015, 11.9.2015 a 8.12.2015.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Jestřebí Hory

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 - Dobrovolný svazek obcí Jestřebí Hory - za rok 2015

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

II. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Jestřebí Hory - za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Jestřebí Hory - za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Jestřebí Hory, dne 22.3.2016 16:00:00

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Machačová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Bašová

.....
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 Jestřebí Hory o počtu 6 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Zdeněk Špringr

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, 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 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 přezkoumávacímu 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.

Zdeněk Špringr

předseda svazku



podpis