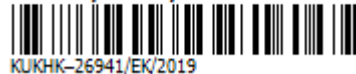




20407/2020/KHK



KUKHK-26941/EK/2019

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Dřížná, IČ: 75085429
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.09.2019
- 17.02.2020

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Dřížná 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 05.07.2019 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 Dřížná
Přepychy 5
517 32 Přepychy

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Zdeňka Seidelová - předsedkyně svazku
- Jana Zilvarová - účetní svazku

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Šárka Šábrtová
- kontroloři:
Bc. Kateřina Kubů

**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 19.6.2019**

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 17.02.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými na Shromáždění svazku dne 27.9.2018.

DSO zveřejnil schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách dne 9.10.2018. Současně oznámil na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Předsedkyně svazku na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření schválila rozpočtová opatření č. 1 a 2.

Shromáždění svazku schválilo rozpočtová opatření č. 3.

DSO uvedená rozpočtová opatření zveřejnil na internetových stránkách svazku do 30ti dnů od jejich schválení.

Současně oznámil na úředních deskách členských obcí, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen na jednání Shromáždění svazku dne 5.3.2019 jako schodkový v celkové výši příjmů 1 600 000,- Kč, výdajů 4 600 000,- Kč a financování 3 000 000,- Kč. Schodek je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.

DSO zveřejnil návrh rozpočtu na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských všech členských obcí po dobu stanovenou zákonem.

DSO zveřejnil schválený rozpočet na internetových stránkách svazku dne 21.3.2019.

Současně oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Shromáždění starostů schválilo závěrečný účet za rok 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 13.6.2019.

DSO zveřejnil návrh závěrečného účtu na internetových stránkách svazku od 20.5. do 19.6.2019 a na úředních deskách všech členských obcí po dobu stanovenou zákonem.

DSO zveřejnil schválený závěrečný účet na internetových stránkách svazku dne 19.6.2019.

Současně oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2020 až 2022 byl schválen na jednání Shromáždění svazku dne 5.3.2019.

DSO zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na internetových stránkách svazku a na úředních deskách všech členských obcí po dobu stanovenou zákonem.

DSO zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na internetových stránkách svazku dne 21.3.2019.

Evidence majetku

Evidence majetku je vedena v programu Triáda v počítači.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2019. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. 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 inventárních rozdílů v této oblasti.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 30.6.2019 a k 31.12.2019 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2019 a k 31.12.2019. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Za období červen a prosinec 2019.

Účetní doklad

Za období leden až prosinec 2019.

Pokladní doklad

Za období leden až prosinec 2019.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Dne 13.6.2019 schválilo shromáždění svazku Směnnou smlouvu se společností Aqua servis, a.s., kde DSO směňuje pozemek p.č. 131 za pozemek p.č. 597, směna byla uzavřena bez dalšího finančního vypořádání. Záměr směny byl zveřejněn od 16.4. – 14.6.2019. Směnná smlouva ze dne 20.6.2019 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 24.7.2019 uzavřelo DSO Smlouvu o zřízení služebnosti na pozemcích p.č. 1102/6 a p.č. 816/4 ve prospěch Česká telekomunikační infrastruktura a.s. za účelem umístění a provozování komunikačního vedení. Náhrada z věcného břemene byla sjednána ve výši 13 680,- Kč bez DPH. Výše uvedená smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy nájemní

Svazek obcí Dřízná uzavřel se společností AQUA servis a.s. Nájemní smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je vodohospodářský majetek, který je pronajatý za účelem plynulého zásobování obyvatel a ostatních subjektů pitnou vodou. V roce 2019 byly uzavřeny Dodatky č. 18 a č. 19 týkající se změny výše nájemného.

Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity záписы a usnesení ze zasedání Shromáždění Svazku obcí Dřízná ze dne 27.9., 18.12.2018, 5.3., 11.4., 13.6., 3.9. a 7.11.2019.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dřížná

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 Dřížná za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dřížná za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Dřížná - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Dřížná 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

Dřížná, dne 17.02.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Šárka Šábrtová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Bc. Kateřina Kubů

.....

kontrolor

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 Dřížná.

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 Dřížná o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Zdeňka Seidelová.

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, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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: 17.02.2020

Zdeňka Seidelová

.....
předsedkyně svazku

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dřížná	Zdeňka Seidelová
2	1	Královéhradecký kraj	Šárka Šábrtová

KONTAKTY:

Šárka Šábrtová

724 336 915

ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Kateřina Kubů

702 117 701

kkubu@kr-kralovehradecky.cz