



17648/2020/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Štědrá, IČ: 70925305
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.9.2019
- 11.2.2020

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Štědrá 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 28.06.2019 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 Štědrá
Tutleky 10
517 41 Kostelec nad Orlicí

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Ing. Ivo Muthsam - předseda DSO
- Dagmar Vašátková - účetní DSO

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Jana Šubrtová

**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 11.02.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Závěrečný účet

Rada DSO schválila závěrečný účet za rok 2018 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 28.5.2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen na jednání Rady DSO dne 27.11.2018 jako schodkový v celkové výši příjmů 10 000,- Kč, výdajů 18 000,- Kč, financování 8 000,- Kč. Schodek rozpočtu bude kryt přebytkem z minulých let. Závazným ukazatelem jsou položky.

DSO zveřejnil návrh rozpočtu na internetových stránkách svazku po dobu stanovenou zákonem.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2020 až 2021 byl schválen Radou DSO dne 27.11.2018. DSO zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na internetových stránkách svazku po dobu stanovenou zákonem.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.8. a 31.12.2019.

Příloha rozvahy

Byla předložena Příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2019.

Bankovní výpis

DSO má zřízen běžný účet u KB.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2019. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků, 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 obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur je vedena ručně.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.8. a 31.12.2019. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.8. a 31.12.2019.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období leden-prosinec 2019 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Evidence majetku

Majetek DSO je veden ručně v knize.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Jako podpůrný prostředek ve vazbě na zjištění skutečností kontrolovaných agend byly využity zápisy a usnesení z veřejného zasedání Rady Dobrovolného svazku obcí Štědrá Tutleky ze dne 28.2., 28.5., 28.8. a 28.11.2019.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Štědrá

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 Štědrá 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 Štědrá 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 Štědrá - za rok 2019

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	3,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Štědrá 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.).“

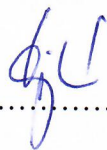
V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Štědrá, dne 11.02.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

-1- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....


Jana Šubrtová
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 Štědrá.

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 Štědrá o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Ivo Muthsam.

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, směnňou, 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.

