

Inventarizační zpráva za rok 2017

Společenství obcí Podkrkonoší

IČO: 70958441

Datum zpracování 20.1.2018

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci

Inventarizační činnosti:

1.1 Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a je přílohou této zprávy. Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnicí SOP. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inv. komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly. Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla. Veškeré termíny inventur byly dodrženy.

1.2 Proškolení členů inventarizační komise

Proškolení proběhlo v místě jednotlivých obcí. Provedení proškolení je doloženo prezenčními listinami. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

1.3 Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnosti zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

2. Přijatá opatření ke zlepšení skutečnosti a součinnosti zaměstnanců

Bez přijatých opatření. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy členy komise osoby odpovědné za majetek. Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech. Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení prvotních inventur a byly v případě potřeby vypracovány rozdílové inventury na přírůstky a úbytky včetně vypořádaných inv. rozdílů do data této zprávy.

3. Informace o inventarizačních rozdílech a zaúčtovatelných rozdílech

Z přílohy č. 1 – Seznamy inventurních a dodatečných inventurních soupisů vyplývají zjištění v členění na kódy 01 – 04, 10 – 12.

01 – řešení schodků a mank

02 – řešení inventarizačních přebytků a jejich ocenění

03- změny odpisových plánů

04 – řešení návrhů na opravné položky majetku

10 – řešení OP k pohledávkách nad rámec předpisu

11 – schválení odpisů pohledávek a závazků

12 – doplnění závazků z úroku z prodlení a penále, tvorba rezerv

Schodky nebyly zjištěny.

Hlavní inventarizační komise stanovuje tento postup pro nevypořádané rozdíly:

Informace o zjištěních v průběhu inventarizace dle inventurních a dodatečných inventurních soupisů.

Z příloha č. 1 – Seznamy inventurních a dodatečných inventurních soupisů – vyplývají zjištění v členění na kódy 05 – 09.

05 – majetek

5.1 návrhy na vyřazení majetku

- likvidací
- prodejem (včetně odsouhlasení trvání stávajících záměrů prodeje)
- darem nebo bezúplatným převodem

5.2 návrhy na vklady majetku od obchodní společnosti

06 – návrhy změn využití majetku

07 – úpravy plánu oprava údržby a plánu investic

08 – návrhy na zajištění výnosů z majetku

09 – návrhy na zajištění ochrany majetku (pojištění, jiná ochrana – hlídači, oplocení, trezory, zamykání)

Přílohy:

Seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů.

Přehled účtů a jejich stavů ke dni 31. 12. 2014

Za hlavní inventarizační komisi:

Předseda: Rezková Eva

Člen: Hrubý Petr

Člen: Červený Petr



Three handwritten signatures are present, each written over a horizontal dotted line. The first signature is at the top, the second in the middle, and the third at the bottom. The signatures are in black ink and appear to be cursive or stylized.



47990/2018/KHK



KUJHK-32755/EK/2017

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Podkrkonoší, IČ: 70958441 za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26. 10. 2017
- 30. 4. 2018

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 Podkrkonoší

Kocléřov 123

544 62 Vítězná

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Petr Hrubý - předseda
- Martina Hlušíčková - účetní DSO

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Renata Lorencová
Bc. Kateřina Krčková

**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 21. 6. 2017**

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 dobrovolného svazku obcí Podkrkonoší byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

České spořitelny a.s. č. účtu 1304480319/0800
ČNB č. účtu 94-5515601/0710

za období duben, listopad a prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben, listopad a prosinec 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu Společenství obcí Podkrkonoší na rok 2017 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn u členských obcí a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými v orgánu svazku nebo v delegované pravomoci předsedovi svazku. V roce 2017 bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách DSO současně s odkazem oznámení na úředních deskách, kde jsou zveřejněna, s výjimkou rozpočtového opatření č. 5 ze dne 31. 12. 2017.

Přestože má být rozpočtové opatření zveřejněno do doby schválení nového rozpočtu, doporučujeme zveřejnit schválené rozpočtové opatření i v tomto případě, neboť je třeba vycházet ze záměru a smyslu zákona, kterým je zajištění maximální informovanosti občanů o rozpočtu a jeho změnách a úpravách.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je zpracován na roky 2017 - 2019, valnou hromadou vzat na vědomí 15.12.2016, na internetových stránkách zveřejněn.

Rozvaha

Byl předložen výkaz rozvahy sestavený k 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017.

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.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl schválen valnou hromadou dne 15.12.2016 jako schodkový ve výši příjmů 312 650,- Kč a výdajů 282 700,- Kč, financování ve výši 29 950,- Kč, schodek bude kryt z přebytku minulých let. Závaznými ukazateli jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na webových stránkách a úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona. Schválený rozpočet nevychází z rozpočtového výhledu sestaveného na roky 2017 - 2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2017 poskytlo DSO dotace na základě Programu schváleného na Valné hromadě dne 23.09.2016 v celkové výši 50 000,- Kč. V termínu zveřejněném v "Pravidlech pro poskytování dotací z rozpočtu Společenství obcí Podkrkonoší pro rok 2017" si podalo žádost 9 neziskových organizací (2 žádosti byly podány po stanoveném termínu) mezi něž byla vyčleněná částka rozdělena grantovou komisí. Předmětem kontroly byly níže uvedené Veřejnoprávní smlouvy:

- Veřejnoprávní smlouva č. 5/2016 o poskytnutí dotace z grantového programu Společenství obcí Podkrkonoší pro rok 2017 - příjemce TJ Jiskra Kocbeře, z.s. uzavřená dne 20.02.2017 na projekt s názvem "Slavnostní Valná hromada TJ Jiskra Kocbeře" ve výši 4 600,-Kč, termín realizace od 01.01.2017 do 28.02.2017, dotace poskytnuta expost po vyúčtování akce doručeného dne 04.04.2017 ve výši 3 290,- Kč - proplaceno dne 19.04.2017, dotace je zúčtována do nákladů na účtu 572,
- Veřejnoprávní smlouva č. 9/2016 o poskytnutí dotace z grantového programu Společenství obcí Podkrkonoší pro rok 2017 - příjemce TJ Spartak Pilníkov, z.s. uzavřená dne 04.04.2017 na projekt s názvem "Mezinárodní fotbalový turnaj mládeže Pilníkov 2017" ve výši 6 700,-Kč, termín realizace od 01.05.2017 do 31.07.2017, dotace poskytnuta dne 25.04.2017, konečné vyúčtování akce dle smlouvy stanoveno nejpozději do 30.11.2017, k termínu dílčího přezkoumání vyúčtování nedoloženo a dotace je účtována ve prospěch účtu 373. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 29. 11. 2017, dotace byla řádně zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období DSO obdrželo následující dotace:

- DSO uzavřelo dne 21. 6. 2017 Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 17RRD02-0016. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Profesionalizace Společenství obcí Podkrkonoší" ve výši 44 000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu do 31. 12. 2017. Příjem dotace je účtován ve prospěch účtu 374. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu.

- od SMO na základě projektu č. CZ.03.4.74/0.0/0.015_019/0003017 na akci "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce", smlouva podepsána dne 13. 6. 2016. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 15. 7. 2019. DSO v roce 2016 obdrželo částku Kč 403.630,--. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472, na konci účetního období byl účtován dohad účetním zápisem 388/672. Dne 8. 6. 2017 byl podepsán dodatek č. 1. Celková částka projektu nově ve výši 2 877 600,-- Kč. V roce 2017 DSO obdrželo částku ve výši 890 502,-- Kč, příjem dotace je účtován ve prospěch účtu 472. Dne 20. 12. 2017 byl podepsán dodatek č. 2. Celková částka projektu nově ve výši 3 046 080,-- Kč.

dotace z roku 2016

- od KHK na základě Smlouvy č. 16RRD02-0014 podepsané dne 26. 7. 2016 na akci "Rozvoj Společenství obcí Podkrkonoší" ve výši Kč 49.000,-- (69,57% celkových uznatelných výdajů). Jedná se o neinvestiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit Závěrečné vyúčtování do 31. 12. 2016. Příjem dotace byl zaúčtován ve prospěch účtu 374. Dotace byla čerpána v plné výši, na konci účetního období byl účtován dohad účetním zápisem 388/672. Předloženo potvrzení akceptování Závěrečné zprávy ze dne 7. 4. 2017. Dotace byla k tomuto dni řádně zúčtována.

Smlouvy o dílo

DSO předložilo Smlouvu o dílo ze dne 8. 6. 2017 s iQsoft, Vrchlabí na zhotovení nové internetové prezentace ve výši 37 000,-- Kč.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben, listopad a prosinec 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017.

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 z jednání Valné hromady Společenství obcí Podkrkonoší ze dne 15.12.2016, 17.03.2017, 27.04.2017, 15.06.2017, 21.09.2017 a 14. 12. 2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2016 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření byl schválen dne 15.06.2017 a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením DSO a to "bez výhrad". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn § 17, odst. 6 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na úředních deskách členských obcí a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu. Účetní závěrka DSO za r. 2016 byla řádně schválena orgánem DSO dne 15.06.2017, schválení účetní závěrky je řádně doloženo protokolem.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Podkrkonoší

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 Podkrkonoší za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Podkrkonoší za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Podkrkonoší - za rok 2017

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	7,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Podkrkonoší 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

Podkrkonoší, dne 30. 4. 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontrol

Markéta Fejková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Kateřina Krčková

.....
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 dobrovolného svazku obcí Podkrkonoší o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Hrubý

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, 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. 137/2006 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 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.

Petr Hrubý

předseda

SPOLEČENSTVÍ OBCÍ
PODKRKONOŠÍ ①
IČO: 709 58 441

podpis

KONTAKTY:

Markéta Fejková mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727 956 092

Bc. Kateřina Krčková kkrckova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725575485