PŘÍLOHA č. 5

Inventarizační zpráva za rok 2020

Společenství obcí Podkrkonoší
IČO: 70958441
Datum zpracování 15.1.2021

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 411/2017 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

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)

Závěr: inventarizace proběhla řádně a v řádných termínech, nebyla zjištěna manka ani schodky na majetku SOP.

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

Přehled účtů a jejich stavů ke dni 31.12.2020

Za hlavní inventarizační komisi:

Předseda: Bohuslava Wolfová .....

Člen: Josef Červený .....

Člen: Hlušičková Martina .....

KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

44240/2021/KHK
KUKHK-35471/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší, IČ: 70958441 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.11.2020
- 22.04.2021
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem.

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší 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 16. 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 Společenství obcí Podkrkonoší**
Náměstí 36
542 42 Pilníkov

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Petr Hrubý - předseda
- Martina Hlušičková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Markéta Fejková
- kontroloři:
  Eva Linková

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 a 4. 9. 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 22. 04. 2021.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření
Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými v orgánu svazku. V roce 2020 byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření, ta jsou řádně chronologicky evidováno a číslováno a dle platných právních předpisů zveřejněno po schválení na internetových stránkách DSO současně s odkazem oznámení na úředních deskách, kde je zveřejněno.

Schválený rozpočet
Návrh rozpočtu Společenství obcí Podkrkonoší na rok 2020 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 od 26. 11. 2019.
Rozpočet na rok 2020 byl schválen valnou hromadou dne 12. 12. 2019 jako schodkový ve výši příjmů 402 630,-- Kč a výdajů 489 700,-- Kč, schodek rozpočtového hospodaření ve výši Kč 87 070,-- je kryt přebytkem z 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 dne 18. 12. 2019 v souladu s platným zněním zákona.

Střednědobý výhled rozpočtu
Střednědobý výhled rozpočtu je zpracován na roky 2021 - 2023, valná hromada schválila dne 12. 12. 2019, před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úředních deskách členských obcí a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Závěrečný účet
Závěrečný účet za rok 2019 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření byl schválen dne 23. 6. 2020 a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením DSO a to "bez výhrad". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn dle § 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 dne 20. 5. 2020. Po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 26. 6. 2020.
Současně byla orgánem DSO schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2019. Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020.

Příloha rozvahy
Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020.

Rozvaha
Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020.
Kontrolou obratů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty
Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020.
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 M, rozpočtová skladba byla tedy dodržována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
V kontrolovaném období DSO obdrželo následující dotace:

DSO uzavřelo dne 11. 6. 2020 Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 20RRD02-0034. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Podpora administrativních činnosti ve Společenství obcí Podkrkonoší" ve výši 78 000,-- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu do 31. 12. 2020. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 16. 12. 2020 a Akceptace Závěrečné zprávy. Dotace byla zúčtována.

DSO uzavřelo dne 29. 7. 2020 Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje mimo režim de minimis č. 20RGI02-0212. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Podkrkonošská Sněženka 2020" ve výši 15 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 4. 2020 do 31. 10. 2020, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30. 11. 2020. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 19. 10. 2020 a Akceptace Závěrečné zprávy. Dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
V roce 2020 poskytlo DSO dotace na základě Programu schváleného na Valné hromadě dne 12. 12. 2019 v celkové výši 50 000,- Kč. V termínu zveřejněném v "Pravidlech pro poskytování dotací z rozpočtu Společenství obcí Podkrkonoší pro rok 2020" si podalo žádost 7 neziskových organizací.

Předmětem kontroly byly níže uvedené Veřejnoprávní smlouvy:

Veřejnoprávní smlouva č. 7/2020 o poskytnutí dotace z dotačního programu Společenství obcí Podkrkonoší pro rok 2020 - příjemce Sokol Vítězná, z.s., uzavřena dne 15. 1. 2020 na projekt s názvem "Fotbal nás baví" ve výši 4 640,-- Kč, termín realizace projektu od 1. 3. 2020 do 30. 4. 2020, konečné vyúčtování akce dle smlouvy stanoveno nejpozději do 30. 11. 2020. Žádost ze dne 17. 11. 2019 na částku ve výši 8 400,-- Kč, vyhověno částečně. Předloženo Usnesení k žádosti o dotaci s odůvodněním výše poskytnuté částky. Předloženo vyúčtování ze dne 29. 9. 2020, dotace byla zúčtována.

Veřejnoprávní smlouva č. 4/2020 o poskytnutí dotace z dotačního programu Společenství obcí Podkrkonoší pro rok 2020 - příjemce TJ Spartak Pilníkov, z.s., uzavřena dne 15. 1. 2020 na projekt s názvem "Loučení s prázdninami" ve výši 3 860,-- Kč, termín realizace projektu od 1. 6. 2020 do 31. 8. 2020, konečné vyúčtování akce dle smlouvy stanoveno nejpozději do 30. 11. 2020. Žádost ze dne 21. 11. 2019 na částku ve výši 7 000,-- Kč, vyhověno částečně. Předloženo Usnesení k žádosti o dotaci s odůvodněním výše poskytnuté částky. Předloženo vyúčtování ze dne 23. 11. 2020, dotace byla zúčtována.

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 svazku obcí.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Společenství 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 Společenství obcí Podkrkonoší 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 Společenství obcí Podkrkonoší 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 Společenství obcí Podkrkonoší - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**5,30 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**0,00 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Společenství 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

Krajský úřad Královéhradeckého kraje, dne 22. 04. 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Eva Linková .....
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 Společenství obcí Podkrkonoší.

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 Společenství obcí Podkrkonoší o počtu 8 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. 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: 22. 04. 2021

Petr Hrubý
.....
předseda

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Společenství obcí Podkrkonoší	Petr Hrubý
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@kr-kralovehradecky.cz
Eva Linková	737 998 777	elinkova@kr-kralovehradecky.cz