Příloha č. 6

KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení metodiky a kontroly

ČJ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Podkrkonoší, IČ: 70958441 za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23. 11. 2016
- 6. 4. 2017

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 Hlušičková - účetní DSO

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
  Markéta Fejková

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 24. 6. 2016

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.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

A. Přezkoumané písemnosti

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

Bankovní výpis
DSO vede běžné účty č 1304480319/0800 u České spořitelny a 94-5515601/0710 u ČNB.

Evidence majetku
Majetek obce je veden na počítači a je roztříděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou.

Inventurní soupis majetku a závazků
Inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016 byla provedena.
Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly 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.

Kniha došlých faktur
Kniha došlých faktur je vedena elektronicky.

Kniha odeslaných faktur
Kniha odeslaných faktur je vedena elektronicky.

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu na rok 2016 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce všech členských obcí DSO před schválením v orgánu DSO dne 18. 12. 2015.

Příloha rozvahy
DSO předložilo přílohu rozvahy sestavenou k 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016.

Rozpočtová opatření
Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 4, schváleným v orgánu DSO dne 7. 6. 2016, 23. 9. 2016, 15. 12. 2016 a předsedou DSO 31. 12. 2016.

Rozpočtový výhled
Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2016 - 2019. Nový rozpočtový výhled zpracovaný na období 2017 - 2019, byl v orgánu DSO schválen dne 7. 6. 2016.

Rozvaha
Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.
Závěrka k 31. 12. 2016 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky.

Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění zisk ve výši Kč 160.270,72.
Kontrolou ročních obratů 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 DSO na rok 2016 byl schválen v paragrafovém členění orgánem svazku dne 18. 12. 2015 jako přebytkový ve výši příjmů Kč 250 890,--, ve výši výdajů Kč 219 700,--, financování Kč 31 190,--.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
V roce 2016 DSO poskytovalo např. následující dotace:
- na základě Veřejnoprávní smlouvy č. 5/2016 o poskytnutí dotace z grantového programu Společenství obcí Podkrkonoší pro rok 2016 - příjemce Sokol Vítězná, z.s. uzavřená dne 11. 4. 2016 na akci "Účast v soutěži Okresní přebor mladších žáků 2015/2016" ve výši Kč 9.000,--. Poskytovatel si ve smlouvě vymínil předložení vyúčtování do 18. 12. 2016. Poskytnutí dotace bylo schváleno Valnou hromadou dne 26. 2. 2016. Dotace byla účtována ve prospěch účtu 373.
- na základě Veřejnoprávní smlouvy č. 7/2016 o poskytnutí dotace z grantového programu Společenství obcí Podkrkonoší pro rok 2016 - příjemce OSKA z.s. Kohoutov uzavřená dne 6. 4. 2016 na akci "Rozpravy o člověku a krajině - téma drobné památky v krajině" ve výši Kč 9.000,--. Poskytovatel si ve smlouvě vymínil předložení vyúčtování do 18. 12. 2016. Poskytnutí dotace bylo schváleno Valnou hromadou dne 26. 2. 2016. Dotace byla účtována ve prospěch účtu 373.
Dotace byly předloženy na základě žádostí ze dne 8. 2. 2016, resp. 10. 2. 2016. Závěrečné vyúčtování dotace bylo příjemcem dotace předloženo dne 1. 11. 2016, resp. 23. 11. 2016.
Dále DSO předložilo Usnesení k žádosti o dotaci, kde sděluje důvod nevyhovění žádosti o dotaci ve 100%.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Příjmy DSO byly v roce 2016 posíleny o následující dotace:
- od KHK na základě Smlouvy č. 16RRD02-0014 podepsané dne 26. 7. 2016 na akci "Rozvoj Splečenství 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.
- 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 podepsaná dne 13. 6. 2016. DSO k 30. 9. 2016 obdrželo Kč 237.600,--. Ke konci účetního období DSO obdrželo částku Kč 403.630,--. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472, na konci účetního období byl účtován dohad účetním zápisem 388/672.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
DSO předložilo dvanáct smluv o bezúplatném převodu movitého majetku uzavřených s členskými obcemi DSO. Těmito smlouvami obce od DSO získávají vítací cedule, stojan a odpočívadlo.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období leden až duben a listopad 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016.
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 26. 2. 2016, 7. 6. 2016, 23. 9. 2016, 15. 12. 2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet DSO za rok 2015 byl sestaven, projednán a schválen v orgánu DSO dne 7. 6. 2016. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce všech členských obcí DSO před schválením v orgánu DSO. Závěrečný účet byl schválen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami a DSO přijalo nápravná opatření k nápravě chyb a nedostatků.
Účetní závěrka DSO, včetně výsledku hospodaření DSO za rok 2015, byla schválena v orgánu DSO dne 7. 6. 2016. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) 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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 13 odst. 2* - V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění.
  - Zaslaná Informace o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků neobsahovala lhůtu, ve které DSO podá písemnou Zprávu o plnění opatření.

- V informaci i přijatých opatřeních k nápravě nedostatků za rok 2015 již DSO uvedl lhůtu, ve které podá zprávu o splnění nápravných opatření. (**napraveno**)

- Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 3 odst. 1* - Rozpočtový výhled nebyl sestaven na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků; resp. nebyl sestaven zpravidla na období 2 - 5 let následujících po roce, na který byl sestaven roční rozpočet.
  - Rozpočtový výhled nebyl doložen.

- Při dílčím přezkoumání hospodaření DSO za rok 2016 již byl rozpočtový výhled k ověření předložen. (**napraveno**)

- Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 703* - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
  - Přijatá dotace byla zúčtována, není vedena na účtu 374 (472) ani na účtu 388, avšak DSO nepředložilo Protokol od poskytovatele o ukončení akce.

- V kontrolovaném období roku 2016 se tento nedostatek již nevyskytuje. (**napraveno**)

❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 8 odst. 3* - Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.

  - Stav účtu 403 nemohl být odkontrolován, neboť příloha k soupisu neobsahovala údaje potřebné pro zjištění skutečného stavu.

- Kontrolou inventarizace k 31. 12. 2016 byl účet 403 doložen. (**napraveno**)

❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 4 odst. 8* - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.

  - V měsíci prosinci 2015 nebyl předpis došlých dodavatelských faktur účtován v den vzniku závazku.

- V kontrolovaném měsíci dubnu 2016 se tento nedostatek již nevyskytuje. (**napraveno**)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 13 odst. 2* - Pravidla rozpočtového provizoria nebyla stanovena orgánem k tomu určeným.

  - DSO nestanovilo ani pravidla rozpočtového provizoria, ani neschválila rozpočet na rok 2015.

- DSO schválilo rozpočet na rok 2016 již dne 18. 12. 2015 a z tohoto důvodu nemuselo schvalovat pravidla rozpočtového provizoria na rok 2016. (**napraveno**)

- *§ 16 odst. 2* - Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.

  - DSO obdrželo dotaci od KHK dne 17.6.2014, přijetí dotace bylo sice schváleno valnou hromadou, ale rozpočtové opatření nebylo schváleno ani provedeno.
  - Zároveň nebylo schváleno a provedeno rozpočtové opatření, které se týkalo poskytnutí příspěvku ve výši 250 000,- Kč MAS Království Jestřebí Hory, o.p.s., příspěvek byl rovněž valnou hromadou schválen. Neprovedením tohoto rozpočtového opatření zároveň vznikl rozpočtový schodek.

- Rozpočet DSO na rok 2016 byl řádně schválen, DSO provádělo i změny rozpočtu. (**napraveno**)

- *§ 39 odst. 4* - Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí.

  - Zveřejnění návrhu rozpočtu v členských obcích DSO doloženo nebylo.

  - ***Tento nedostatek se v roce 2016 již nevyskytuje.*** (**napraveno**)

- *§ 39 odst. 6* - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách všech obcí, které jsou členy svazku obcí.

  - Nebylo doloženo zveřejnění návrhu Závěrečného účtu za rok 2014 u obce Staré Buky.

  - ***Tento nedostatek se v roce 2016 již nevyskytuje.*** (**napraveno**)

❖ Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb.

- *§ 2* - Nebyly vytvořeny podmínky pro řádný přezkum hospodaření.

  - DSO nepředložilo požadované dokumenty, nebo je předložilo se značným časovým zpožděním od žádosti přezkoumávajícího orgánu, čímž byla znemožněno provést kontrolu hospodaření v obvyklém rozsahu.

- ***Při dílčím přezkoumání hospodaření DSO za rok 2016 již byly všechny požadované dokumenty k ověření předloženy.*** (**napraveno**)

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Podkrkonoší za rok 2016

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 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Podkrkonoší - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**1,77 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**8,72 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Podkrkonoší, dne 6. 4. 2017 16:00:00

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
② odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Světlana Hrivňáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Markéta Fejková

.....
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 Podkrkonoší o počtu 10 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, 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

.....

podpis

SPOLEČENSTVÍ OBCÍ
PODKRKONOŠÍ ①
IČO: 709 58 441

KONTAKTY:

Světlana Hrivňáková
shrivnakova@kr-kralovehradecky.cz **tel: 737999877**

Markéta Fejková
mfejkova@kr-kralovehradecky.cz **tel: 727956092**