

## 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 směrnici 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

  
.....  
.....  
.....





47990/2018/KHK



## 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 průúčtované 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