

Inventarizační zpráva za rok 2021

Společenství obcí Podkrkonoší

IČO: 70958441

Datum zpracování 18.1.2022

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 nevyřádané 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.

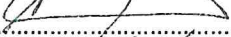
Přílohy:

Seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů. Majetek byl pořízený a vyřazený v roce 2021 byl řádně zaúčtován, byly vyhotoveny zařazovací a vyřazovací protokoly.

Přehled účtů a jejich stavů ke dni 31.12.2021

Za hlavní inventarizační komisi:

Předseda: Bohuslava Volfová 

Člen: Josef Červený 

Člen: Hlušičková Martina 



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

12355/2022/KHK



KLKHK-35157/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší,
IČ: 70958441
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.10.2021
- 27.01.2022

Konečné přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě.

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 20.07.2021 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:

předseda - Petr Hrubý
účetní - Martina Hlušíčková

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 29.06.2021**

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. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 31.01.2022.

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 2021 byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření, ta jsou řádně chronologicky evidována a číslována a dle platných právních předpisů zveřejněna po schválení na internetových stránkách DSO současně s odkazem oznámení na úředních deskách, kde jsou zveřejněna, s výjimkou rozpočtového opatření č. 4 ze dne 31. 12. 2021, které ke dni kontroly, tj. 27. 1. 2021 nebylo zveřejněno.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu Společenství obcí Podkrkonoší na rok 2021 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 27. 11. 2020.

Rozpočet na rok 2021 byl schválen valnou hromadou dne 15. 12. 2020 jako přebytkový ve výši příjmů 259 830,-- Kč a výdajů 218 200,-- Kč, přebytek rozpočtového hospodaření ve výši Kč 41 630,-- . 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 17. 12. 2020 v souladu s platným zněním zákona.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je zpracován na roky 2022 - 2024, valná hromada schválila dne 15. 12. 2020, před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úředních deskách členských obcí a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 27. 11. 2020, po schválení zveřejněno na webových stránkách a úředních deskách v řádných lhůtách dne 17. 12. 2020 v souladu s platným zněním zákona.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen dne 15. 6. 2021 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před projednáním byl zveřejněn Návrh závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 14. 5. 2021. Po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 16. 6. 2021.

Současně byla orgánem DSO schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2020. Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.

Kontrolou obrátů 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 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.

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, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíce leden až červen 2021.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíce leden až červen 2021. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

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 leden až červen 2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období DSO obdrželo následující dotace:

DSO uzavřelo dne 14. 6. 2021 Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 21RRD02-0019. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Servis pro region Společenství obcí Podkrkonoší" ve výši 100 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2021. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 16. 12. 2021 a Akceptace Závěrečné zprávy. Dotace byla zúčtována.

DSO uzavřelo dne 1. 9. 2021 Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje mimo režim de minimis č. 21RGI02-0174. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Podkrkonošská Sněženka 2021" ve výši 15 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 4. 2021 do 31. 10. 2021, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30. 11. 2021. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 4. 11. 2021 a Akceptace Závěrečné zprávy. Dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2021 poskytlo DSO dotace na základě Programu schváleného na Valné hromadě dne 15. 12. 2020 v celkové výši 50 000,- Kč. V termínu zveřejněném v "Pravidlech pro poskytování dotací z rozpočtu Společenství obcí Podkrkonoší pro rok 2021" si podalo žádost 5 neziskových organizací.

Předmětem kontroly byly níže uvedené Veřejnoprávní smlouvy:

Veřejnoprávní smlouva č. 1/2021 o poskytnutí dotace z dotačního programu Společenství obcí Podkrkonoší pro rok 2021 - příjemce NaŽďár, z.s., uzavřena dne 24. 6. 2021 na projekt s názvem "Šindelová vernisáží" ve výši 8 000,- Kč, termín realizace projektu od 24. 4. 2021 do 30. 9. 2021, konečné vyúčtování akce dle smlouvy stanoveno nejpozději do 30. 11. 2021. Žádost ze dne 13. 4. 2021 na částku ve výši 8 000,- Kč, vyhověno v plné výši. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 24. 11. 2021, dotace byla zúčtována.

Veřejnoprávní smlouva č. 2/2021 o poskytnutí dotace z dotačního programu Společenství obcí Podkrkonoší pro rok 2021 - příjemce SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Pilníkov, uzavřena dne 24. 6. 2021 na projekt s názvem "Hasiči Dětem a Soutěž v požárním sportu v Pilníkově" ve výši 10 000,- Kč, termín realizace projektu od 18. 7. 2021 do 25. 9. 2021, konečné vyúčtování akce dle smlouvy stanoveno nejpozději do 30. 11. 2021. Žádost ze dne 14. 4. 2021 na částku ve výši 10 000,- Kč, vyhověno v plné výši. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 30. 11. 2021, dotace byla zúčtována.

Veřejnoprávní smlouva č. 3/2021 o poskytnutí dotace z dotačního programu Společenství obcí Podkrkonoší pro rok 2021 - příjemce TJ Spartak Pilníkov, z.s., uzavřena dne 24. 6. 2021 na projekt s názvem "Loučení s prázdninami" ve výši 7 000,- Kč, termín realizace projektu od 1. 6. 2021 do 31. 8. 2021, konečné vyúčtování akce dle smlouvy stanoveno nejpozději do 30. 11. 2021. Žádost ze dne 13. 4. 2021 na částku ve výši 7 000,- Kč, vyhověno v plné výši. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 1. 11. 2021, dotace byla zúčtována.

Veřejnoprávní smlouva č. 4/2021 o poskytnutí dotace z dotačního programu Společenství obcí Podkrkonoší pro rok 2021 - příjemce Sokol Vítězná, z.s., uzavřena dne 24. 6. 2021 na projekt s názvem "Fotbal pro radost" ve výši 8 400,- Kč, termín realizace projektu od 1. 6. 2021 do 30. 6. 2021, konečné vyúčtování akce dle smlouvy stanoveno nejpozději do 30. 11. 2021. Žádost ze dne 12. 4. 2021 na částku ve výši 8 400,- Kč, vyhověno v plné výši. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 7. 10. 2021, dotace byla zúčtována.

Veřejnoprávní smlouva č. 5/2021 o poskytnutí dotace z dotačního programu Společenství obcí Podkrkonoší pro rok 2021 - příjemce Nobilis Vitae z.s., uzavřena dne 24. 6. 2021 na projekt s názvem "Pilníkovský písničkář 2021" ve výši 10 000,- Kč, termín realizace projektu od 1. 7. 2021 do 30. 11. 2021, konečné vyúčtování akce dle smlouvy stanoveno nejpozději do 30. 11. 2021. Žádost ze dne 14. 4. 2021 na částku ve výši 10 000,- Kč, vyhověno v plné výši. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 29. 11. 2021, 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 ze zasedání valné hromady svazku obcí.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

❖ **Právní předpis:** Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

• **§ 50 odst. 2 písm. c)** - Rozpočtové opatření nebylo schváleno orgánem svazku

- Dobrovolný svazek obcí provedl rozpočtové opatření č. 4 dne 31. 12. 2021. Toto rozpočtové opatření bylo schváleno předsedou svazku. Dle předložených zápisů z valných hromad nebyla tato pravomoc k provedení rozpočtového opatření předsedovi svazku udělena.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší za rok 2021

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4

- překročení působnosti
 - Rozpočtové opatření nebylo schváleno orgánem svazku

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší za rok 2021

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 2021

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	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 nebylo provedeno ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený v § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hradec Králové dne 31.01.2022

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Fejková
Digitálně podepsal
Markéta Fejková
Datum: 2022.01.31
12:03:27 +01'00'

Eva Linková
kontrolor

Eva Linková
Digitálně podepsal
Eva Linková
Datum: 2022.01.31
11:56:14 +01'00'

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Podkrkonoší byl projednán dne 31.01.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran – předán do datové schránky územního celku.

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,- Kč.

Rozdělovník:

1. Dobrovolný svazek obcí Společenství obcí Podkrkonoší
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

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