KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení metodiky a kontroly

29359/2018/KHK

ČJ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Policka, IČ: 75017270 za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.10.2017
- 14.3.2018

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 Policka**
Masarykovo nám. 98
549 54 Police nad Metují

Zástupci za dobrovolný svazek obcí:

- Vítězslav Vítek - předseda svazku
- Mgr. Luboš Ježek - manažer svazku

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Naďa Naglová
- kontroloři:
  Ivana Marková

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.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

A. Přezkoumané písemnosti

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

Bankovní výpis
ČNB - výpisy č. 1 - 14
KB, a.s., účet č. 78-8855360227, výpisy č. 1 - 6, 11, 12

Darovací smlouvy
Darovací smlouva ze dne 22.5.2017 s Automotoklubem Police nad Metují na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,- Kč. Schváleno 23.3.2017 výborem svazku.

Dohoda o hmotné odpovědnosti
Dohoda o hmotné odpovědnosti pro Luboše Ježka ze dne 1.7.2017.

Inventurní soupis majetku a závazků
Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. 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 svazku na rok 2017 byl vhodným způsobem zveřejněn po dobu 15 dnů před jeho projednáním ve výboru svazku. Zveřejnění bylo doloženo u všech členských obcí.

Pokladní doklad
Pokladní doklady za měsíc leden až prosinec mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní kniha (deník)
Pokladní kniha je vedena elektronicky.

Pravidla rozpočtového provizoria
Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena 6.12.2016 výborem svazku.

Příloha rozvahy
Kontrolována byla příloha za období 6 a 12/2017. Nedostatky nebyly zjištěny.

Rozpočtová opatření
Čerpání rozpočtu svazek průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými výborem svazku. Do dne dílčího přezkoumání byly schváleny a provedeny 2 rozpočtové změny, které jsou chronologicky evidovány a číslovány. Rozpočtová opatření jsou vyvěšena na elektronické úřední desce svazku, kde jsou zároveň odkazy na elektronické úřední desky jednotlivých

členských obcí. Dále byla provedena rozpočtová změna č. 3, schválena výborem svazku dne 28.11.2017 a zveřejněna na elektronické úřední desce od 11.12.2017.

Rozpočtový výhled
Rozpočtový výhled sestavený na období 2016 - 2018 a schválený výborem svazku 3.12.2015 byl zveřejněn na elektronické úřední desce svazku 22.3.2017. Na stránkách svazku jsou zároveň odkazy na elektronické úřední desky jednotlivých obcí.
Dále byl sestaven nový střednědobý rozpočtový výhled na období 2018 - 2021, schválen byl výborem svazku dne 28.11.2017, zveřejněn na elektronické desce svazku dne 6.12.2017. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn na úředních deskách jednotlivých obcí, zveřejnění bylo doloženo.

Rozvaha
Kontrolou rozvahy k 30.6. a k 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. 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 na rok 2017 byl schválen výborem svazku dne 23.3.2017 jako schodkový ve výši příjmů 238 853,- Kč, výdajů 242 081,- Kč s dofinancováním přebytkem z minulých let ve výši 3 228,-Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy.
Rozpočet byl zveřejněn na elektronické úřední desce svazku od 18.4.2017, zároveň jsou zde uvedeny odkazy na úřední elektronické desky jednotlivých obcí. Na úředních deskách jednotlivých členských obcí je současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky a kde je možno nahlédnout do písemné podoby.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Příjmy svazku byly posíleny o neinvestiční dotaci na realizaci projektu s názvem "Manažer projektu 2017" ve výši 37 000,- Kč. Závěrečná zpráva o realizaci projektu byla vyhotovena dne 5.12.2017. Akceptace byla doložena.

Účetní doklad
Byly kontrolovány účetní doklady za období leden až červen a listopad a prosinec. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Vnitřní předpis a směrnice
Podpisové vzory s platností od 1.7.2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Kontrolován byl výkaz za období 6 a 12/2017. Nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty
Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.6.2016 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. Pouze v případě kontroly účtu 543 bylo zjištěno, že je zde chybně zaúčtován poskytnutý finanční dar ve výši 5 000,- Kč (POL 5194). Správně mělo být zaúčtováno na účet 572 a POL 5229. Dále

poskytnutý příspěvek ve výši 42 000,- Kč (POL 5321) byl chybně zaúčtován na účet 549, správně měl být na účtu 572. V den kontroly byl tento nedostatek napraven.
Dále byl kontrolován výkaz zisku a ztráty k 31.12.2017, nedostatky nebyly zjištěny.

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 výboru DSO z 24.11.2016, 23.3., 13.6., 31.8., 28.11.2017.

Závěrečný účet
Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na zasedání svazku dne 13.6.2017 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na elektronických i úředních deskách jednotlivých členských obcí, a to v zákonem požadovaném rozsahu.
Po schválení byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 10.7.2017.
Účetní závěrka byla schválena výborem svazku dne 13.6.2017, protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Policka

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 Policka 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 Policka za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Policka - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,49 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**0,00 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

IV. Ověření poměru dluhu ÚSC 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.).“

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Policka, dne 14.3.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Naďa Naglová	
.....	.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Ivana Marková	
.....	.....
kontrolor	podpis kontrolora

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
⑤ odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

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 Policka o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Vítězslav Vítek

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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, 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. 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 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.

Vítězslav Vítek

.....

předseda svazku

.....

podpis

Dobrovolný svazek obcí Policka
Masarykovo náměstí 98
349 54 Police nad Metují

KONTAKTY:

Naďa Naglová
nnaglova@kr-kralovehradecky.cz **tel: 736521912**

Ivana Marková
imarkova@kr-kralovehradecky.cz **tel: 725301866**