



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 10838/2016/jilu

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Poluška, IČO 01099027**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
od 1. prosince 2016 do 1. prosince 2016 jako dílčí přezkoumání
od 30. května 2017 do 30. května 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Poluška za rok 2016** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, **bylo zahájeno dne 27.7.2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Hůlková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 108/2016 dne 20.01.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Josef Sýkora - místopředseda**
Růžena Doubková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dne 30.05.2016.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí nezřídil peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí neprovozuje podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí nesdružil žádné prostředky.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

- přezkoumán: Ano
Svazek obcí nepřijal do rozpočtu tyto prostředky.
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí nehospodaří s majetkem státu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí neručí za závazky těchto osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí nemá zastavený majetek.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí nemá ke svému majetku zřízena věcná břemena.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí nezřídil žádnou příspěvkovou organizaci.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- | | |
|---|-----|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 0 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

Svazek obcí Poluška, dne 30. května 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jana Hůlková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ

Oddělení ekonomický
oddělení přezkoumání a metodiky
hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Poluška o počtu 4 stran včetně přílohy byl seznámen dne 30.5.2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 30.5.2017 místopředseda dobrovolného svazku obcí Josef Sýkora.

Místopředseda prohlašuje, že v kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady,
- neuskutečnil veřejné zakázky (zák. č. 137/2006 Sb.).

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 Kč.

Josef Sýkora

místopředseda dobrovolného svazku obcí

Svazek obcí Poluška

IČ 010 990 2 7

Zubčice 2

382 32 Velešín

podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Zveřejnění návrhu rozpočtu po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup:
- Mirkovice: vyvěšeno: 27.10.2015, sejmuto: 16.11.2015
- Přídolí: vyvěšeno: 26.10.2015, sejmuto: 9.11.2015
- Rožmitál na Šumavě: vyvěšeno: 26.10.2015, sejmuto: 12.11.2015
- Netřebice: vyvěšeno: 26.10.2015, sejmuto: 24.11.2015
- Věžovatá Pláně: vyvěšeno: 26.10.2015, sejmuto: 10.11.2015
- Zubčice: vyvěšeno: 26.10.2015, sejmuto: 23.11.2015
- Zvíkov: vyvěšeno: 26.10.2015, sejmuto: 16.11.2015

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 1 ze dne 01.02.2016 - schváleno předsedou svazku - VH pověřuje předsedu k provádění a schvalování rozpočtových opatření takto:
- 1) zvýšení výdajů, jimiž dochází ke změnám závazných ukazatelů rozpočtu /paragrafů rozpočtové skladby), a to do 50.000,00 Kč nad limit schváleného závazného ukazatele (tj.nad rámec schválených paragrafů)
- 2) přesuny mezi jednotlivými položkami rozpočtové skladby v rámci paragrafu, ale i mezi jednotlivými paragrafy), aniž by byl porušen bod 1).

Rozpočtový výhled

- Na roky 2016 až 2018 - sn. valné hromady ze dne 23.11.2015

Schválený rozpočet

- Zápis z Valné hromady ze dne 23.11.2015, schválen rozpočet vyrovnaný ve výši P a V: 26.500,00 Kč
- PŘÍJMY:
- 1 - Daňové příjmy: 0 Kč
- 2 - Nedaňové příjmy: 0 Kč
- 3. Kapitálové příjmy: 0 Kč
- 4. Přijaté transfery: 26.500,00 Kč
- PŘÍJMY CELKEM: 26.500,00 Kč
-
- 5. Běžné výdaje: 26.500,00 Kč
- VÝDAJE CELKEM: 26.500,00 Kč

Závěrečný účet

- Zveřejnění návrhu závěrečného účtu po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup:
- Mirkovice: vyvěšeno: 09.05.2016, sejmuto: 30.05.2016
- Přídolí: vyvěšeno: 09.05.2016, sejmuto: 24.05.2016
- Rožmitál na Šumavě: vyvěšeno: 09.05.2016, sejmuto: 24.05.2016
- Netřebice: vyvěšeno: 09.05.2016, sejmuto: 25.05.2016
- Věžovatá Pláně: vyvěšeno: 09.05.2016, sejmuto: 09.06.2016
- Zubčice: vyvěšeno: 09.05.2016, sejmuto: 30.05.2016
- Zvíkov: vyvěšeno: 09.05.2016, sejmuto: 29.05.2016
-
- Projednání ZÚ svazku dne 30.05.2016 uzavřeno vyjádřením: souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad

Bankovní výpis

- č. 12, zůstatek k 31.12.2016, 59.868,41 Kč

Faktura

- DFA č. 18/2016 ze dne 14.12.2016, dodavatel: MAS Pomalší, o. p. s., označení dodávky: "Strategický plán rozvoje DSO Poluška na období 2016-2023", celkem k úhradě: 5.000,00 Kč
- předpis závazku: úč. dokl. č. 1612-000007 ze dne 22.12.2016
- úhrada závazku - úč. dokl. č. 15-801-00036 ze dne 22.12.2016, zhotovení 1. části dokumentu "Strategický plán rozvoje DSO Poluška na období 2016-2023, 5.000,00 Kč

Faktura

- DFA č. FV1606116 ze dne 20.06.2016, odběratel: městys Přídolí, označení dodávky: roční udržovací poplatky KEO-W 2016, celkem k úhradě: 2.904,00 Kč
- předpis závazku: úč. dokl. č. 1601-000001 ze dne 21.06.2016
- úhrada závazku: BV č. 6, kreditní obrat ve výši 2.904,00 Kč ze dne 21.07.2016 - úč. dokl. č. 16-801-00018 ze dne 21.07.2016 (pol. 6409/5168)

Faktura

- VFA č. 16-002-00001 ze dne 29.01.2016, odběratel: obec Zubčice, označení dodávky: členský příspěvek, celkem k úhradě: 4.290,00 Kč (celkem obyvatel: 429)
- předpis pohledávky: úč. dokl. č. 1601-000001 ze dne 29.01.2016
- inkaso pohledávky: BV č. 2, kreditní obrat ve výši 4.290 Kč ze dne 4.2.2016 - úč. dokl. č. 16-801-00004 ze dne 04.02.2016 (pol. 4121, org. 2045)
-
- VFA č. 16-002-00002 ze dne 29.01.2016, odběratel: obec Věžovatá Pláně, označení dodávky: členský příspěvek, celkem k úhradě: 1.400,00 Kč (celkem obyvatel: 140)
- předpis pohledávky: úč. dokl. č. 1601-000002 ze dne 29.01.2016
- inkaso pohledávky: BV č. 2, kreditní obrat ve výši 1.400,00 Kč ze dne 04.02.2016 - úč. dokl. č. 16-801-00007 ze dne 10.02.2016 (pol. 4121, org. 2042)
-
- VFA č. 16-002-00003 ze dne 29.01.2016, odběratel: městys Přídolí, označení dodávky: členský příspěvek, celkem k úhradě: 6.870,00 Kč (celkem obyvatel: 687)
- předpis pohledávky: úč. dokl. č. 1601-000003 ze dne 29.01.2016
- inkaso pohledávky: BV č. 2, kreditní obrat ve výši 6.870,00 Kč ze dne 08.02.2016 - úč. dokl. č. 16-801-00006 ze dne 08.02.2016 (pol. 4121, org. 2042)

Hlavní kniha

- 10/2016

Hlavní kniha

- 12/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.206
- Prezenční listina a potvrzení ze dne 23.11.2016
- Příkaz č. 1/2016 ze dne 23.11.2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 10.01.2017 - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Příloha rozvahy

- k 31.10.2016

Příloha rozvahy

- k 31.12.206

Rozvaha

- k 31.10.2016

Rozvaha

- k 31.12.206

Účetní doklad

- úč. dokl. č. 16-801-00033 ze dne 08.12.2016, mzda, 4.250,00 Kč
- úč. dokl. č. 15-801-00034 ze dne 08.12.2016, členský příspěvek, 1.000,00 Kč
- úč. dokl. č. 15-801-00035 ze dne 08.12.2016, srážková daň, 750,00 Kč

Účetnictví ostatní

- Schvalovaná účetní závěrka (rozvaha (bilance), výkaz zisku a ztráty, příloha k 31.12.2015
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ze dne 21.03.2016
- Inventarizační zpráva ze dne 11.01.2016
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 30.05.2016 - schv. usn. valné hromady č. 4/2016
- Protokol o uskutečněném přenosu dat do CSÚIS ze dne 02.06.2016
- Převedení hospodářského výsledku ve výši 13.195,05 Kč na účet 432 – úč. doklad č. 1605-000003 ze dne 30.05.2016

Účtový rozvrh

- na rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.206

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.206

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.09.2015, vedení účetní a mzdové agendy, rozsah práce: 100 hodin za rok, odměna
- předpis mzdy: úč. dokl. č. 1607-000001 ze dne 01.07.2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- svazek nerealizoval žádné stavební práce, ani dodávky a služby, které by přesáhly 3.000,00 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- Dodatek č. 1 k směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Svazku obcí Poluška – dle směrnice, čl. 1-1 VZMR do 20.000,00 Kč bez DPH vybírá předseda svazku

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z valné hromady Svazku obcí Poluška ze dne 23.11.2015 - schválení rozpočtu na rok 2016, pověření předsedu k provádění a schvalování rozpočtových opatření
- Zápis z valné hromady Svazku obcí Poluška ze dne 30.05.2016 - schválení inventarizační zprávy, schválení účetní závěrky za rok 2015, schválení výsledku hospodaření za rok 2015, schválení závěrečného účtu za rok 2015