



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 32174/2016/hakr

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016
dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dolního Pootaví, IČO 70919771

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

9. listopadu 2016 jako dílčí přezkoumání
16. února 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dolního Pootaví za rok 2016** ve smyslu ustanovení § 53 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 21.7.2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 111/2017/OEKO-PŘ dne 20.1.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Helena Sosnová - předsedkyně

Jana Kohelová - 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 ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 16.2.2017.

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 netvoří 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 nemá sdružené 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
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 fyzických a právnických 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 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 nemá 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, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny

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	0,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,0 %

Svazek obcí Dolního Pootaví, dne 16. února 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkoumání a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76, České Budějovice (16)

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 Dolního Pootaví o počtu 7 stran včetně přílohy byla seznámena dne 16.2.2017 a její stejnopis č. 2 převzala dne 16.2.2017 předsedkyně dobrovolného svazku obcí Helena Sosnová.

Předsedkyně prohlašuje, že v kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí:

- nehosподаřil 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 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,
- uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 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.

.....
Helena Sosnová

.....
předsedkyně dobrovolného svazku obcí



.....
podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 20.10.2015 do 3.12.2015 i elektroniky ve všech členských obcích

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 8 (č. 1, 2, 3, 6 a 7 schválená předsedkyní svazku)

Rozpočtová opatření

- č. 9 - 11

Rozpočtový výhled

- na roky 2016 - 2018

Schválený rozpočet

- vyrovnaný, P a V 360.000 Kč

Závěrečný účet

- zveřejněný od 6.5.2016 do 20.6.2016 i elektroniky ve všech členských obcích

Bankovní výpis

- č. 7 ze dne 4.7.2016 - příjem dotace, 450.000 Kč
- č. 5 ze dne 5.5.2016 - částečná úhrada faktury č. 120160770, 141.820 Kč
- č. 5 ze dne 10.5.2016 - doplatek faktury č. 120160770, 30.000 Kč
- č. 7 ze dne 11.7.2016 - úhrada faktury č. 05/04/2016, úhrada faktury č. 160100051
- č. 7 ze dne 12.7.2016 - úhrada zálohové faktury č. 1620192 a 1620193

Faktura

- č. 120160770 ze dne 1.3.2016 - nákladní přívěs, 171.820 Kč
- č. 05/04/2016 ze dne 1.4.2016 - výroba ocelového stojanu do nákladního přívěsu, 35.200 Kč
- č. 160100051 ze dne 18.5.2016 - štěpkovač, 241.395 Kč
- zálohová faktura č. 1620192 ze dne 12.7.2016 - zahradní pártystan, 79.550 Kč
- zálohová faktura č. 1620193 ze dne 12.7.2016 - boční plachty pro pártystan, 9.150 Kč

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 31.12.2016

Hlavní kniha

- k 30.9.2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- metodika pro členy inventarizačních komisí a informační povinnosti Postupy inventur a inventarizace
- plán inventur na rok 2016 ze dne 27.12.2016
- inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 20.1.2017
- inventurní soupisy k 31.12.2016s

Pokladní doklad

- PPD č. 45 ze dne 24.8.2016 - zapůjčení skákacího hradu, 1.500 Kč
- VPD č. 41 ze dne 15.7.2016 - kancelářské potřeby, 316 Kč

Příloha rozvahy

- k 30.9.2016

Příloha rozvahy

- k 31.12.2016

Rozvaha

- k 30.9.2016

Rozvaha

- k 31.12.2016

Účetní doklad

- 1612-000062 ze dne 31.12.2016 - vyúčtování zálohy na dotaci

Účetní doklad

- 16-801-00146 ze dne 4.7.2016 - zaúčtování příjmu dotace, 450.000 Kč
- č. 1604-000047 ze dne 1.4.2016 - předpis faktury č. 120160770
- č. 16-801-00088 ze dne 5.5.2016 - zaúčtování částečné úhrady faktury č. 120160770, 141.820 Kč
- č. 16-801-00093 ze dne 10.5.2016 - zaúčtování doplatku faktury č. 120160770, 30.000 Kč
- č. 1607-000022 ze dne 5.7.2016 - předpis faktury č. 05/04/2016
- č. 16-801-00162 ze dne 11.7.2016 - zaúčtování úhrady faktury č. 05/04/2016, zařazení nákladního přívěsu včetně ocelového stojanu na účet 022 v hodnotě 207.020 Kč

- č. 1607-000020 ze dne 11.7.2016 - předpis faktury č. 160100051
- č. 16-801-00160 ze dne 11.7.2016 - zaúčtování úhrady faktury č. 160100051 a zařazení do majetku
- č. 16-801-00166 ze dne 12.7.2016 - zaúčtování úhrady zálohové faktury č. 1620192 + zařazení do majetku
- č. 16-801-00167 ze dne 12.7.2016 - zaúčtování úhrady zálohové faktury č. 1620193
- č. 16-701-00045 ze dne 24.8.2016 - zaúčtování PPD č. 45
- č. 16-701-00041 ze dne 15.7.2016 - zaúčtování VPD č. 41

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 20.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- dotační dopis ze dne 23.5.2016
- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2016 ze dne 3.6.2016 - investiční a neinvestiční dotace na Rozšíření vybavení pro konání společných akcí a zajištění provozních činností v SoDP, celkem 450.000 Kč, z toho 386.475 Kč, UZ 711 (investiční) a 63.525 Kč, UZ 710 (neinvestiční), 40 % vlastní náklady
- tabulka s vyčíslením mimořádných členských příspěvků obcí
- výzva k úhradě mimořádného členského příspěvku všem členským obcím ze dne 20.6.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČK v roce 2016 ze dne 6.1.2017
- oznámení o vyúčtování dotace ke dni 31.12.2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- vnitřní směrnice o postupu zadávání veřejných zakázek č. 1/2014 účinná ode dne 1.5.2014

Vnitřní předpis a směrnice

- vnitřní organizační směrnice
- dodatek č. 1 ze dne 8.4.2013 - změny rozpočtu ve výdajích v částce 90.000 Kč může schválit předseda svazku ihned, jinak je schvaluje výkonná rada svazku

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z rady svazku ze dne 6.5.2016 - schválení rozp. opatření č. 4

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z rady ze dne 1.11.2016 - schválení rozpočtového opatření č. 10
- zápis z valné hromady ze dne 13.12.2016 - schválení rozp. opatření č. 11

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- zápis z valné hromady ze dne 7.12.2015 - schválení rozpočtu na rok 2016
- zápis z valné hromady ze dne 20.6.2016 - schválení ZÚ za rok 2015 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2015, schválení rozp. opatření č. 5, schválení úhrady mimořádného členského příspěvku obcí na akci Rozšíření vybavení pro konání společných akcí a zajištění provozních činností
- zápis z valné hromady ze dne 26.9.2016 - schválení rozp. opatření č. 8