



EKONOMICKÝ ODBOR
ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 80344/2016/hakr

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016
dobrovolného svazku obcí Svazek obcí středního Pootaví, IČO 70520097

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 středního Pootaví 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 10.8.2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**

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. 106/2017 OEKO – PŘ dne 20.1.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jiří Janus - předseda

Miluše Tlapáková - účetní

Mgr. Jiřina Karasová - manažer svazku

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 spočívající v ukončení kontroly na místě a vrácení vyžádaných podkladů 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
DSO netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neúčtuje 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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
DSO neúčtuje o sdružených prostředcích.
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
 - DSO nehospodaří s takovým majetkem.
- 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
 - DSO nemá takové závazky.
- 13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
 - přezkoumán: Ano
 - DSO nemá zástavy.
- 14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
 - přezkoumán: Ano
 - DSO nevede žádná 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
 - DSO nezřizuje příspěvkovou organizaci.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou vnitřní směrnice Svazku obcí středního Pootaví pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu na dodávky, služby a stavební práce S/1/12 s platností 1.4.2012 bylo zjištěno, že účetní jednotka nemá tuto směrnici aktualizovanou. V této směrnici jsou uvedeny postupy při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s neplatnými limity, a to u dodávek nebo služeb 1.000.000 Kč a u stavebních prací 3.000.000 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Opatření splněno dne: 9.11.2016

Popis plnění opatření: Vnitřní směrnice svazku pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu na dodávky, služby a stavební práce S/1/16 - schválena Valnou hromadou SOSP dne 26.5.2016

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,26 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

Svazek obcí středního Pootaví, dne 16. února 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (25)

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 středního Pootaví o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 16.2.2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 16.2.2017 předseda dobrovolného svazku obcí Jiří Janus.

Předseda 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 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.

SOSP
Svazek obcí středního Pootaví
Husovo náměstí 5, 387 11 KATOVICE
IČ: 705 20 097 

Jiří Janus

.....
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2016 byl návrh rozpočtu zveřejněn ve všech 18 členských obcích v období od 1.12.2015 do 21.12.2015

Rozpočtová opatření

- Schválení rozpočtové změny č. 1/2016 - zápis ze zasedání Rady SOSP
- Schválení rozpočtové změny č. 2/2016 - zápis ze zasedání Rady SOSP
- Schválení rozpočtové změny č. 3/2016 - zápis ze zasedání Rady SOSP

Rozpočtový výhled

- Sestaven na roky 2016 až 2019

Schválený rozpočet

- Na rok 2016 byl rozpočet schválen Valnou hromadou dne 21.12.2015 jako vyrovnaný v příjmech i výdajích ve výši 64.600 Kč

Závěrečný účet

- Návrh materiálu závěrečného účtu za rok 2015 byl zveřejněn ve všech 18 členských obcích v období od 5.5.2016 do 26.5.2016
- Materiál závěrečného účtu za rok 2015 byl uzavřen a schválen Valnou hromadou dne 26.5.2016, dle zákona

Hlavní kniha

- K 31.10.2016

Hlavní kniha

- K 31.12.2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace - ze dne 19.12.2016
- Inventarizační zpráva - ze dne 17.1.2017
- Inventurní soupis účtů - 018, 028, 078, 088, 231, 321, 331, 333, 336, 374, 342, 378, 955, 403

Pokladní doklad

- VPD č. 16-701-00023 ze dne 22.9.2016 ve výši 484 Kč za flash disky

Pokladní doklad

- VPD č. 7 ze dne 29.3.2016 výplata DPP
- UD č. 16-701-00007 ze dne 29.3.2016
-
- VPD č. 8 ze dne 13.4.2016 poštovné ve výši 16 Kč
- UD č. 16-701-00008 ze dne 13.4.2016
-
- VPD č. 21 ze dne 12.9.2016 cestovné ve výši 581 Kč
- UD č. 16-701-00021 ze dne 12.9.2016

Pokladní kniha (deník)

- Za prosinec 2016

Příloha rozvahy

- K 31.10.2016

Příloha rozvahy

- K 31.12.2016

Rozvaha

- K 31.10.2016

Rozvaha

- K 31.12.2016

Účetnictví ostatní

- Zápis ze zasedání Rady SOSP - 25.5.2016 - dle stanov bylo schváleno složení orgánu pro schvalování účetní závěrky

- Protokol z jednání orgánu SOSP pro schvalování účetní závěrky za rok 2015 - ze dne 25.5.2016
- Protokol o schválení účetní závěrky dnem 25.5.2016

Účtový rozvrh

- Platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- Platný pro kontrolované období roku 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- K 31.10.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- K 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- K 31.10.2016

Výkaz zisku a ztráty

- K 31.12.2016

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy DSO "Svazku obcí středního Pootaví" - schváleny Valnou hromadou dne 25.6.2013

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2016 uzavřená dne 7.6.2016 s Jihočeským krajem České Budějovice jako poskytovatelem. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na akci: "Oprava a obnova památek a veřejných prostranství na území SOSP, činnost SOSP". Dotace je poskytována k užití v období od 1.1.2016 do 31.12.2016 a podléhá vyúčtování s rozpočtem poskytovatele. Dotace je poskytnuta ve výši 240.000 Kč což činí maximálně 60% z celkových uznatelných nákladů
- - průvodní dopis ze dne 25.5.2016
- - příjem dotace - bankovní výpis ČSOB č. 2016/7, obrat ze dne 4.7.2016 ve výši 240.000 Kč
- - DFa č. 13/16 ze dne 29.8.2016 ve výši 39.000 Kč - za restaurování barokní skříňky a svícnu v Kladrubech,
- - předpis - UD č. 1609-000008 ze dne 29.8.2016
- - úhrada - BV ČSOB č. 9, obrat ze dne 19.9.2016, UD č. 16-001-00010
-
- - DFa č. 1160100580 ze dne 2.9.2016 ve výši 167.155 Kč - za opravu kaple v Krejnicích,
- - předpis - UD č. 1609-000007 ze dne 2.9.2016
- - úhrada - BV ČSOB č. 9, obrat ze dne 8.9.2016, UD č. 16-001-00009
-
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2016 - ze dne 6.1-2017 (KÚ zatím dotaci nezuúčtoval)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Vnitřní směrnice svazku pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu na dodávky, služby a stavební práce - 26.5.2016
- Zápis ze zasedání Rady SOSP - ze dne 6.6.2016, podklady pro jednání o výběru dodavatelů k DT 7/2016
- Smlouva o dílo uzavřená dne 29.7.2016, restaurátorské práce řezbářského a truhlářského charakteru na barokní skříňce a šesti svícnu v kapli v Kladrubech v celkové ceně díla 39.000 Kč
- DFA č. 13/16 ze dne 29.8.2016 ve výši 39.000 Kč za restaurátorské práce
- - předpis - UD č. 1609-000008 ze dne 29.8.2016
- - úhrada - BV ČSOB č. 9, obrat ze dne 19.9.2016, UD č. 16-001-00010
-
- Smlouva o dílo uzavřená dne 8.6.2016, stavební úpravy kapličky o obci Krejnice v celkové ceně díla 138.145 Kč bez DPH, s DPH 167.155 Kč
- DFA č. 13/16 ze dne 29.8.2016 ve výši 167.155 Kč za opravu kaple
- - předpis - UD č. 1609-000007 ze dne 2.9.2016
- - úhrada - BV ČSOB č. 9, obrat ze dne 8.9.2016, UD č. 16-001-00009

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Doručena na krajský úřad dne 8.6.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice svazku pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu na dodávky, služby a stavební práce S/1/16 - schválena Valnou hromadou SOSP dne 26.5.2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis ze zasedání Valné hromady SOSP dne 19.12.2016 - schválení inventarizační komise
- Zápis ze zasedání Rady SOSP ze dne 30.12.2016 - schválení rozpočtové změny č. 5

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis ze zasedání Valné hromady SOSP konané dne 26.5.2016 - schválení závěrečného účtu za rok 2015
- Zápis ze zasedání Rady SOSP - 25.5.2016 - schválení složení orgánu pro schvalování účetní závěrky
- Zápis ze zasedání Rady SOSP - 11.7.2016 - schválení rozpočtové změny č. 1/2016
- Zápis ze zasedání Rady SOSP - 16.8.2016 - schválení rozpočtové změny č. 2/2016
- Zápis ze zasedání Rady SOSP - 29.9.2016 - schválení rozpočtové změny č. 3/2016

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena na krajský úřad dne 9.11.2016