



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 49883/2015/hakr

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015
dobrovolného svazku obcí Svazek obcí středního Pootaví, IČO 70520097

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 17. září 2015 jako dílčí přezkoumání
- 29. února 2016 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí středního Pootaví za rok 2015** 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 17.7.2015 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**
- kontrolor: Jaroslav Holub

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. 18/2015 dne 22.7.2015, 20/2/2015 dne 23.2.2016

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jiří Janus - předseda

Mgr. Jiřina Karasová - manažer svazku

Miluše Tlapáková - 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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 29.2.2016

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 6

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.

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 nevykonává 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
DSO neuzavřelo žádnou smlouvu, týkající se sdružených prostředků
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
DSO za rok 2015 nehospodařilo s těmito 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
DSO nehospodaří s majetkem státu
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
DSO neručí za závazky fyzických a právníckých osob

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
 - přezkoumán: Ano
 DSO nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
 - přezkoumán: Ano
 DSO nemá zřízena věcná břemena
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
 - přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
 - přezkoumán: Ano
 DSO nemá zřízenou PO

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.1. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou vyúčtování přijaté neinvestiční dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2014 ve výši 700 tis. Kč na akci "Oprava a obnova památek a veřejných prostranství na území SOSP III-dt 7" v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje bylo zjištěno, že dotace byla vyúčtována již dnem přijetí dotace na účet svazku, tj. 24.11.2014 (účetní doklad č. 14-801-00060). Dle Dotačního dopisu - oznámení o poskytnutí dotace ze dne 18.11.2014 bude o termínu vyúčtování přijaté zálohy svazek informován prostřednictvím emailu, popř. písemně a to sdělením "Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace". K dnešního dne nebylo toto Oznámení na svazek doručeno.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

<u>Název opatření:</u>	Valná hromada svazku dne 19.6.2015
<u>Opatření splněno dne:</u>	31.12.2015
<u>Popis plnění opatření:</u>	Usnesení č.19/6/15/VH + příloha zápisu ze zasedání Rady SOSP ze dne 5.června 2015 Smlouva č. SDO/OREG/702/15 o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JčK v roce 2015 uzavřená ze dne 23.11.2015. Předmětem smlouvy je poskytnutí investiční v částce 75.000 Kč (UZ 711) a neinvestiční dotace v částce 595.000 Kč (UZ 710) Průvodní dopis k návrhu Smlouvy o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JčK ze dne 16.11.2015 včetně postupů účtování Výpis z BÚČ ČSOB č.2015/12, obrat ze dne 10.12.2015 - příjem dotace v celkové částce 670.000 Kč Účetní doklad č. 15-801-00057 ze dne 10.12.2015 - zaúčtování příjmu dotace v celkové částce 670.000 Kč

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace majetku a závazků územního celku bylo zjištěno, že nebyla provedena inventarizace účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ke dni 31.12.2014.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření:	Valná hromada svazku ze dne 19.6.2015
Opatření splněno dne:	31.12.2015
Popis plnění opatření:	Usnesení č.19/6/15/VH + příloha zápisu ze zasedání Rady SOSP ze dne 5.června 2015 Inventarizace aktivních a pasivních účtů k 31.12.2015

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.



⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

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

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 středního Pootaví, dne 29. února 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jaroslav Holub

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

.....
podpis kontrolora

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 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 29.2.2016 a její stejnopis převzal dne 29.2.2016 Jiří Janus.

Předseda prohlašuje, že v kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí:

- nehospořoval s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručiteckého 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.

Jiří Janus

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

SOSK
Svazek obcí středního Pootaví

.....
Husovo náměstí 5, 387 01 KATOVICE

.....
IČ: 705 20 097

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2015 zveřejněn na všech členských obcích v období od 26.11.2015 do 15.12.2014

Rozpočtová opatření

- Č.1/2015 schválené Radou dne 5.6.2015 - usnesení č. 1-1/06/15
- Rozpočtové opatření č. 2/2015 schválené Radou dne 1.7.2015 - usnesení č. 1-01/07/15

Rozpočtový výhled

- Sestaven na rok 2012 - 2015

Schválený rozpočet

- Na rok 2015 sestaven jako vyrovnaný, schválen Valnou hromadou dne 15.12.2014 jako vyrovnaný o příjmech a výdajích ve výši 65.000 Kč usnesením č.15/12/VH/14

Závěrečný účet

- Za rok 2014 projednán a schválen Valnou hromadou dne 19.6.2015 bez výhrad - usnesení č.19/6/15/VH
- Zveřejněn na všech 18 členských obcích v období 15.4.2015 do 20.5.2015

Bankovní výpis

- BÚČ ČSOB č. 2015/12 ze dne 11.12.2015 na částku 4.250 Kč- převod na pokladnu
- BÚČ ČSOB č. 2015/12 ze dne 31.12.2015 na částku 3.617 Kč - převod z pokladny
- Účetní doklad č. 15-80100058 ze dne 11.12.2015
- Účetní doklad č.15-80100087 ze dne 31.12.2015

Bankovní výpis

- Výpis z BÚČ ČSOB č. 2015/3,obrat ze dne 9.3.2015 - převod hotovosti na pokladnu v částce 4.250 Kč
- Účetní doklad č.15-801-00014 ze dne 9.3.2015 - zaúčtování převodu hotovosti na pokladnu v částce 4.250 Kč
- Výpis z BÚČ ČSOB č.2015/8 k 31.8.2015 s KS shodným v rozvaze + hlavní knize k 31.8.2015

Faktura

- Došlá faktura č.10/2015 - dodavatel Olaga Trmalová na částku 99.850 Kč
- Účetní doklad č. 1512-000022 ze dne 23.12.2015 - zaúčtování došlé faktury č.10/2015 na částku 99.850 Kč
- Výpis z ČSOB č.2015/12,obrat ze dne 23.12.2015 - úhrada došlé faktury č. 10/2015 na částku 99.850 Kč
- Účetní doklad č. 15-801-00077 ze dne 23.12.2015

Faktura

- Došlá faktura č.1150077 ze dne 9.3.2015 - aplikace WWW na částku 3.993 Kč
- Účetní doklad č. 1507-000001 - zaúčtování došlé faktury na částku 3.993 Kč
- Výpis z BÚČ ČSOB, obrat ze dne 1.7.2015 - úhrada došlé faktury na částku 3.993 Kč
- Účetní doklad č. 15-801-00032 ze dne 1.7.2015 - zaúčtování úhrady došlé faktury na částku 3.993 Kč
- Došlá faktura č.FV1504334 ze dne 26.4.2015 - udržovací poplatek KEO na částku 3.761 Kč
- Účetní doklad č. 1504-000002 - zaúčtování došlé faktury č.FV1504334 na částku 3.761 Kč
- Výpis z BÚČ ČSOB, obrat ze dne 27.4.2015 - úhrada došlé faktury č.FV1504334 na částku 3.761 Kč
- Účetní doklad č. 15-801-00019 ze dne 27.4.2015 - zaúčtování úhrady došlé faktury č.FV1504334 na částku 3.761 Kč

Faktura

- Došlá faktura č.62/2015 - dodavatel MAS Strakonicko z.s. na částku 40.000 Kč
- Účetní doklad č. 1512-000023 ze dne 23.12.2015 - zaúčtování došlé faktury č.62/2015 na částku 40.000 Kč
- Výpis z ČSOB č.2015/12,obrat ze dne 28.12.2015 - úhrada došlé faktury č.62/2015 na částku 40.000 Kč
- Účetní doklad č. 15-801-00082 ze dne 28.12.2015

Hlavní kniha

- K 31.12.2015

Hlavní kniha

- K 31.8.2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace aktivních a pasivních účtů k 31.12.2015

Kniha došlých faktur

- K 31.12.2015

Pokladní doklad

- Pokladní příjmový doklad č. 15-701-00004 ze dne 9.3.2015 - převod hotovosti z BÚČ ČSOB v částce 4.250 Kč
- Účetní doklad č.1503-000004 ze dne 9.3.2015 - zaúčtování převodu hotovosti z BÚČ ČSOB v částce 4.250 Kč
- Pokladní výdajový doklad č.15-701-00011 ze dne 30.6.2015 - kancelář. potřeby na částku 571 Kč
- Účetní doklad č. 1506-000004 ze dne 30.6.2015 - zaúčtování výdaje za kancelář. potřeby na částku 571 Kč
- Pokladní výdajový doklad č.15-701-00012 ze dne 30.6.2015 - poštovné na částku 68 Kč
- Účetní doklad č. 1506-000005 ze dne 30.6.2015 - zaúčtování výdaje za poštovné na částku 68 Kč

Pokladní doklad

- Pokladní výdajový doklad č. 15-701-00019 ze dne 4.12.2015 na částku 208 Kč - poštovné
- Pokladní příjmový doklad č. 15-701-00020 ze dne 11.12.2015 na částku 4.250 Kč- převod z BÚČ
- Pokladní výdajový doklad č.15-701-00026 ze dne 31.12.2015 na částku 3.617 Kč - převod na BÚČ

Pokladní kniha (deník)

- K 31.12.2015 s KS 0 Kč vykázaným v rozvaze + hlavní knize k 31.12.2015

Pokladní kniha (deník)

- Za KS k 31.8.2015 shodným v rozvaze + hlavní knize k 31.8.2015

Příloha rozvahy

- K 31.8.2015

Rozvaha

- K 31.12.2015

Rozvaha

- K 31.8.2015

Účetní doklad

- Č.15-801-00038 ze dne 29.8.2015
- Č.15-801-00039 ze dne 31.8.2015
- Č.1506-000003 ze dne 30.6.2015

Účtový rozvrh

- Pro rok 2015

Účtový rozvrh

- Pro rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31.12.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31.8.2015

Výkaz zisku a ztráty

- K 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- K 31.8.2015

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Svazku obcí Středního Pootaví schváleny Valnou hromadou dne 25.června 2013. Členská základna svazku tvořena 18 obcemi.

