

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODÁŘENÍ OBČÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 71842/2016/jahol

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 dobrovolného svazku obcí Budějovicko - Sever, IČO 70508780

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

12. prosince 2016 jako dílčí přezkoumání

27. února 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Budějovicko - Sever za rok 2016** ve smyslu ustanovení § 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: **Růžena Kaňková**

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. 110/2017/OEKO-PŘ dne 20.1.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Novák - předseda

Ladislava Říhová - účetní

Rozvaha

- k 30.11.2016

Rozvaha

- k 31.12.2016

Účetní doklad

- předpis: účetní doklad č. 1605-000010 ze dne 27.5.2016, částka 326.420 Kč - příspěvek MAS Hlubocko-Lišovsko

Účetní doklad

- úhrada: účetní doklad č.16-801-00022 ze dne 27.5.2016, částka 326.420 Kč - příspěvek Místní akční skupině Hlubocko-Lišovsko

Účtový rozvrh

- na rok 2016

Účtový rozvrh

- za rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M k 30.11.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.11.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2016

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Notářský zápis č. NZ466/2001 N 32/20-12 - schválené znění zakladatelské smlouvy Svazku obcí Budějovicko-Sever ze dne 18.7.2001

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Vnitřní směrnice o zadávání veřejných zakázek pro Svazek obcí Budějovicko-Sever nabývá účinnosti dnem schválení tj. 7.10.2014
- ke dni dílčímu přezkoumání nebyla uskutečněna žádná veřejná zakázka

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 17.12.2015, schválení rozpočtového provizoria na rok 2016
- ze dne 26.1.2016, usnesení č. 1/16, schválení rozpočtu na rok 2016
- ze dne 27.6.2016, usnesení č. 3/16, schválení závěrečného účtu za rok 2015

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 20.12.2016 - na vědomí rozpočtové opatření č. 1/2016 a č. 2/2016
- usnesení č. 5/6 - provedení inventarizace majetku svazku dle příkazu

Pověření

- Pověření pro předsedu Svazku obcí Budějovicko-Sever ze dne 3.12.2013 ke schvalování rozpočtových opatření

Smlouva o příspěvku na provoz

- Smlouva o příspěvku na provoz uzavřená dne 27.1.2015 uzavřená mezi Místní akční skupinou Hlubocko-Lišovsko o.p.s. a Svazkem obcí Budějovicko-Sever
- předmět smlouvy a účel: poskytování příspěvku na provoz Místní akční skupině Hlubocko-Lišovsko o.p.s. a další výdaje související s předfinancováním a spolufinancováním projektů
- cena díla: výše příspěvku 326.420 Kč, na dobu 3 let

Účetní závěrka

- Protokol o schválení účetní závěrky Svazku obcí Budějovicko - Sever za rok 2015 ze dne 27.6.2016
- schválena na jednání Shromáždění starostů Svazku obcí Budějovicko - Sever dne 27.6.2015
- Stavová zpráva - odesláni do CSÚIS dne 30.6.2016
- účetní doklad č. 1606-00005 ze dne 27.6.2016, částka 225.569,83 Kč - převod hospodářského výsledku r. 2015

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 byl zveřejněn návrh rozpočtu ve všech členských obcích (15 členských obcí), dle zákona

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena na jednání shromáždění starostů Svazku obcí Budějovicko-sever dne 17.12.2015

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno předsedou svazku dne 30.11.2016

Rozpočtová opatření

- č. 2 schváleno předsedou svazku dne 15.12.2016

Rozpočtový výhled

- pro roky 2016-2017

Schválený rozpočet

- na rok 2016 na jednání Shromáždění starostů Svazku obcí dne 26.1.2016, usnesení č. 1/16
- schválen rozpočet jako vyrovnaný ve výši: příjmy 416.300 Kč, výdaje 416.300 Kč

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu za rok 2015 byl zveřejněn ve jednotlivých členských obcích (15 členských obcí), dle zákona
- projednán a schválen na jednání Shromáždění starostů Svazku obcí dne 27.6.2016, usnesení č. 3/6 se souhlasem s celoročním hospodařením Svazku s výrokem bez výhrad

Bankovní výpis

- výpis z účtu ČSOB za období od 1.5.2016 do 31.5.2016, obrát ze dne 27.5.2016, částka 326.420 Kč příspěvek MAS Hlubocko-Lišovsko

Bankovní výpis

- z účtu ČSOB, za období 1.12.2016 - 31.12.2016, obrát ze dne 15.12.2016, částka 2.000 Kč (členský příspěvek)
- účetní doklad č. 1612-801-00040 ze dne 15.12.2016, částka 2.000 Kč, členský příspěvek

Bankovní výpis

- ze dne 30.12.2016 z účtu ČNB

Faktura

- došlá faktura č. FV1605289 ze dne 9.5.2016, roční udržovací poplatek za KEO-W 2016 od Alis spol. s.r.o., částka 3.805 Kč
- předpis: účetní doklad č. 1605-000011 ze dne 9.5.2016, částka 3.805 Kč
- bankovní výpis č. 5, obrát ze dne 27.5.2016, částka 3.805 Kč
- úhrada: účetní doklad č. 16-801-00023 ze dne 27.5.2016, částka 3.805 Kč

Hlavní kniha

- Hlavní kniha (předvaha) analytická za období 11/2016

Hlavní kniha

- Hlavní kniha (předvaha) analytická za období 12/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán k provedení inventarizace majetku Svazku obcí Budějovicko-Sever k 31.12.2016
- Jmenování inventarizační komise, podpisové vzory členů inventarizační komise
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2016 (účty: 018, 028, 078, 088, 231, 321)
- Zpráva o provedení inventarizace majetku Svazku obcí Budějovicko-Sever ke dni 31.12.2016, vyhotovena dne 20.1.2017
- nebyly shledány žádné rozdíly

Příloha rozvahy

- k 30.11.2016

Příloha rozvahy

- k 31.12.2016

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 Budějovicko - Sever o počtu 7 stran včetně přílohy byl seznámen dne 27.2.2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 27.2.2017 předseda dobrovolného svazku obcí Jaroslav Novák.

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,
- 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 ručiteckého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady.

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.

Jaroslav Novák

předseda dobrovolného svazku obcí

podpis

**SVAZEK OBČÍ
BUDĚJOVICKO - SEVER**

Borek, Pražská 66
IČO: 705 08 780

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 nezaložil 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, 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:

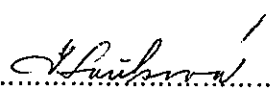
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

Budějovicko - Sever, dne 27.2.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Růžena Kaňková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
DSO netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO nevykonává podnikatelskou činnost.
3. 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 neuzavřel smlouvu týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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 nehospodaří s těmito prostředky.
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
DSO nehospodaří s majetkem státu.
9. 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
V roce 2016 nebyla uskutečněna žádná veřejná zakázka.
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 nezřizuje věcná břemena.

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 27.2.2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) iv členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: §15

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole bylo předloženo rozpočtové opatření č. 1, které bylo schváleno předsedou územního celku dne 30.11.2016, ale nebylo zapracováno do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30.11.2016. (Ve výkazu FIN 2-12 M k 30.11.2016 je v příjmech na položce 4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí uvedena ve sloupci schválený rozpočet částka 416.150 Kč, ve sloupci rozpočet po změnách částka 416.150 Kč, ve sloupci výsledek od počátku roku částka 422.675 Kč).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Při kontrole bylo předloženo rozpočtové opatření č. 2, které bylo schváleno předsedou územního celku dne 15.12.2016 a bylo zapracováno do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.12.2016. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.12.2016 je správně upravován.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.