



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 58579/2017/rukan

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
dobrovolného svazku obcí Větec, IČO 71166131

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

21. září 2017 jako dílčí přezkoumání

25. dubna 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Větec za rok 2017** 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 28.7.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jan Štabernák**

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. 549/2017 dne 19.7.2017 a 111/2018 dne 29.1.2018

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Stanislav Chval - předseda svazku

Dagmar Holečková - 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 25.4.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

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 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 právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
DSO nesdružuje 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
DSO nehospodaří 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. 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 neručí za závazky žádných osob
13. 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
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zřízena věcná břemena ke svému majetku
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano
U DSO se neověřuje
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

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:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "D.II. Dlouhodobé závazky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou hlavní knihy, rozvahy a inventarizace k 31. 12. 2016 účtu 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazuje na tomto účtě konečný stav ve výši 670.000 Kč. Dle předložené dokladové inventury

k tomuto závazku bylo zjištěno, že se jedná o přijatou zálohu neinvestiční dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2015, u které zatím nedošlo k jejímu vyúčtování. Z důvodu, že se již v tomto případě jedná o dotaci poskytnutou na dobu delší než 12 měsíců po sobě jdoucích, měla být tato záloha na dotaci zaúčtována na účet 472 (dlouhodobé přijaté zálohy na transfery).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Účtování dotace

Opatření splněno dne: 21.9.2017

Popis plnění opatření: Účetním dokladem č. 1702-000004 ze dne 28.2.2017 došlo k opravě zaúčtování nevypořádané dotace z účtu 374 na účet 472.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 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 0,00 %

Věmec, dne 25. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jan Štabernák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
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 dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Věmec o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 25.4.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 25.4.2018 předseda dobrovolného svazku obcí Ing. Stanislav Chval.

Ing. Stanislav Chval

.....
předseda dobrovolného svazku obcí



.....
podpis

Svazek obcí Věmec
IČO: 711 66 131
384 81 Čimná 2
okres Prachatice

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2017, zveřejněn ve všech 6 členských obcích alespoň na 15 dnů před schválením (potvrzeno na materiálu 6 obcemi)

Pravidla rozpočtového provizoria

- Vnitřní směrnice DSO Větec, bod 5 Rozpočtové provizorium

Rozpočtová opatření

- RO č. 2
- Zápis z jednání starostů Svazku obcí Větec ze dne 5.12.2017, bod 3 - schválení rozpočtového opatření č. 2
- Schválené RO č. 2 zveřejněno na internetových stránkách dne 5.1.2018 - viz webové stránky svazku

Rozpočtová opatření

- Vnitřní směrnice DSO Větec, bod 6 - pravomoc předsedy svazku schvalovat rozpočtová opatření, informace na nejbližším jednání starostů
- RO č. 1, schválil předseda svazku dne 9.8.2017
- Schválené RO č. 1 zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 7.9.2017 - viz www stránky svazku
- Zápis z jednání starostů Svazku obcí Větec ze dne 12.9.2017, bod 4 - seznámení s rozpočtovým opatřením č. 1

Rozpočtový výhled

- Na roky 2018 až 2019, návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 28.2. až 30.3.2017 (potvrzeno na materiálu), schválený dne 30.3.2017 na jednání starostů, bod 2
- Schválený výhled zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 10.4.2017 - viz www stránky svazku

Schválený rozpočet

- Na rok 2017
- Zápis z jednání starostů ze dne 30.3.2017, bod 2 - schválení rozpočtu na rok 2017, v příloze Schválený rozpočet, celkové příjmy 97.850 Kč, celkové výdaje 67.500 Kč (ve výdajích na paragrafy)
- Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 10.4.2017 - viz www stránky DSO

Závěrečný účet

- Za rok 2016, návrh zveřejněn všemi 6 členskými obcemi (potvrzení na materiálu 6 obcemi) alespoň na 15 dnů před projednáním
- Zápis z jednání starostů svazku ze dne 20.6.2017, bod 2 - schválení závěrečného účtu za rok 2016, souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad, přijetí opatření k nedostatku (přeúčtování)
- Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 21.6.2017 - viz www stránky svazku

Bankovní výpis

- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 001
- Pohyb dne 31.1.2017 - úrok kredit, částka 11,74 Kč
- Účetní doklad č. 17-801-00001 ze dne 31.1.2017 - zaúčtování úroku, částka 11,74 Kč
- Pohyb dne 31.1.2017 - bankovní poplatky, částka celkem 172,23 Kč
- Účetní doklad č. 17-801-00002 ze dne 31.1.2017 - zaúčtování bankovního poplatku, částka 172,23 Kč

Faktura

- FAP č. 9/2017 ze dne 7.11.2017 - dodavatel Ing. Josef Urban, poradenská činnost, částka 60.000 Kč
- Účetní doklad č. 1711-00001 ze dne 7.11.2017 - předpis FAP, částka 60.000 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 11, pohyb dne 27.11.2017 - úhrada závazku, částka 60.000 Kč
- Účetní doklad č. 17-801-00040 ze dne 27.11.2017 - zaúčtování úhrady FAP, částka 60.000 Kč

Faktura

- FAP č. FV1703818 ze dne 24.4.2017 - dodavatel ALIS s.r.o., udržovací poplatek KEO, částka 4.223 Kč
- Účetní doklad č. 1703-000011 ze dne 24.4.2017 - předpis FAP, částka 4.223 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 004, pohyb dne 27.4.2017 - úhrada FAP, částka 4.223 Kč
- Účetní doklad č. 1704-801-00014 ze dne 27.4.2017 - zaúčtování úhrady FAP, částka 4.223 Kč

Hlavní kniha

- Za období 12/2017

Hlavní kniha

- Za období 8/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventury pro rok 2017 ze dne 9.12.2017 včetně podpisových vzorů
- Inventarizační zpráva rok 2017 ze dne 22.1.2018
- Inventurní soupisy účtů 018, 021, 022, 028, 042, 078, 081, 082, 088, 231, 403, 321, 374

Rozvaha

- Sestavená k 31.12.2017

Rozvaha

- Sestavená k 31.8.2017

Účetní doklad

- Avízo ze dne k proplacení nákladů obci Lčovice na Keltské slavnosti 2017 ve výši 44.427 Kč včetně přílohy - soupisu nákladových položek
- Účetní doklad č. 1712-000001 ze dne 8.12.2017 - předpis závazku, částka 44.427 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 12, pohyb dne 13.12.2017 - úhrada nákladů, částka 44.427 Kč
- Účetní doklad č. 17-801-00043 ze dne 13.12.2017 - zaúčtování úhrady avíza, částka 44.427 Kč

Účetní doklad

- Účetní doklad č. 1702-000004 ze dne 28.2.2017 - oprava zaúčtování nevypořádané dotace z účtu 374 na účet 472.

Účtový rozvrh

- Pro rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestavený k 31.12.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestavený k 31.8.2017

Výkaz zisku a ztráty

- Sestavený k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- Sestavený k 31.8.2017

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Svazku obcí Věneč, schváleny dne 17.4.2003

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace od Jihočeského kraje v rámci POV ve výši 288.000 Kč (max. 60% celkových výdajů) na "Zvýšení třídění separovaných odpadů v obcích mikroregionu Věneč", uzavřená dne 28.8.2017
- Průvodní dopis ze dne 19.7.2017 k návrhu smlouvy o poskytnutí dotace, příjem dotace UZ 710, pol. 4122, čerpání pol. 5xxx, UZ 710
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 10, pohyb dne 19.10.2017 - příjem dotace, částka 288.000 Kč
- Účetní doklad č. 17-801-00036 ze dne 19.10.2017 - zaúčtování příjmu dotace, částka 288.000 Kč, UZ 710, pol.4122
- Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 7.11.2017 - celkové náklady 365.552 Kč, z toho dotace 219.331,20 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 11, pohyb dne 9.11.2017 - vrácení části dotace, částka 68.668,80 Kč
- Účetní doklad č. 17-801-00039 ze dne 9.11.2017 - zaúčtování vrácení části dotace, částka 68.668,80 Kč
- Oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ve výši 219.331,20 Kč; nevyužitá část ve výši 68.668,80 Kč již vrácena na účet JČK dne 9.11.2017
- Účetní doklad č. 1711-000008 ze dne 9.11.2017 - zaúčtování vyúčtování dotace, částka 219.331,20 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Průzkum trhu na projekt Zvýšení třídění separovaných odpadů v obcích mikroregionu Věneč ze dne 4.5.2017, posuzovány 4 firmy, nejvýhodnější nabídka firma 3PM s.r.o.
- Zápis z jednání starostů Svazku obcí Věneč ze dne 20.6.2017, bod 4 - seznámení s průzkumem trhu na dodávku kontejnerů na tříděný odpad, bylo rozhodnuto o uzavření objednávky/kupní smlouvy se společností 3PM s.r.o.
- Objednávka č. OP17087 ze dne 30.5.2017 pro dodavatele 3PM s.r.o. na dodání zboží za 365.554 Kč
- FAP č. 11170111 ze dne 8.8.2017 - dodavatel 3PM s.r.o., nádoby na odpad, částka celkem 365.552 Kč
- Účetní doklad č. 1708-000001 ze dne 8.8.2017 - předpis FAP, zařazení do majetku na účet 028 v hodnotě 365.552 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 9, pohyb dne 4.9.2017 - úhrada FAP, částka 365.552 Kč
- Účetní doklad č. 17-801-00032 ze dne 4.9.2017 - zaúčtování úhrady FAP, částka 365.552 Kč, z toho 219.331 Kč s UZ 710

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

- Písemná informace o přijetí opatření za rok 2016, doručena na KÚ JČK dne 22.6.2017

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

- Zpráva o plnění opatření za rok 2016, doručena na KÚ JČK dne 22.6.2017

Účetní závěrka

- Za rok 2016
- Zápis z jednání starostů DSO Věneč ze dne 20.6.2017, bod 3 - schválení účetní závěrky
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 20.6.2017
- Účetní doklad č. 1706-000001 ze dne 20.6.2017 - přeúčtování HV
- Zaslání do CSUIS dne 26.7.2017 - viz stavová zpráva

