



E K O N O M I C K Ý O D B O R

O D D Ě L E N Í P Ř E Z K U M U A M E T O D I K Y H O S P O D A Ř E N Í O B C Í

Sp. zn.: OEKO-PŘ 48119/2016/vlach

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016
dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Třeboňsko, IČO 60817500****Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

- 5. prosince 2016 jako dílčí přezkoumání
- 9. března 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Třeboňsko 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 27.7.2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

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. 107/2017/OEKO-PŘ dne 20.1.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**Při přezkoumání byli přítomni:****Ing. Josef Pindroch - předseda**

Ing. Josef Hlávka - tajemník DSO

Irena Hantová - 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 a vrácení vyžádaných podkladů) byl učiněn dne 9.3.2017.

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 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. 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: § 14

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet byl přenesen do výkazu Fin 2-12 M ještě před jeho schválením v orgánu územního celku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole bylo zjištěno, že již Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31.3.2016 obsahuje údaje o schváleném rozpočtu, přestože rozpočet na rok 2016 byl schválen na Valného hromadě svazku až dne 21.6.2016. Dále bylo zjištěno, že v návrhu rozpočtu je do výdajů nesprávně započtena i položka financování. Z tohoto důvodu vypadá rozpočet jako vyrovnaný - příjmy i výdaje jsou uvedeny ve výši 585.000 Kč. Rozpočet je ve skutečnosti schodkový.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31.10.2016 byl zjištěn v příjmech, na položce 4221 Investiční přijaté transfery od obcí, ve sloupci "Schválený rozpočet", nesprávný minusový stav ve výši 1.370.000 Kč. Ve skutečnosti se jednalo o výdaj - finanční vypořádání minulých let. Z tohoto důvodu byly sníženy celkové schválené příjmy na částku 585.000 Kč, když ve skutečnosti byly 1.955.000 Kč a celkové výdaje měly správně být ve výši 4.103.000 Kč. Ve výkazu je uvedena částka 2.733.000 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. 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 neprovozuje 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 nenakládá 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
DSO nezadával takovou veřejnou zakázku, o které by vedl písemnou dokumentaci.
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 ke svému majetku.

14. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

- přezkoumán: Ano

DSO nemá zřízenou 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:

Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při přezkoumání hospodaření územního celku Svazku OBCÍ REGIONU TŘEBOŇSKO za rok 2015 jsem zjistila nesprávnost ve vykázání smluvní pokuty. Účetní jednotka vystavila dne 26.11.2015 na základě článku 9.1.2. smlouvy o dílo smluvní pokutu za nedodržení termínu předání a převzetí díla " Skládka TKO Stráž nad Nežárkou " ve výši 550.000 Kč. Faktura byla správně zaúčtovaná do výnosů. Ke dni účetní závěrky nebyla uhrazena a vznikly pochybnosti o jejím zaplacení. Účetní jednotka dohadnou položkou pasivní zaúčtovala storno smluvní pokuty. V důsledku nesprávného účtování byly sníženy náklady o 550.000 Kč a o stejnou částku i výnosy. Výsledek hospodaření nebyl tímto účtováním ovlivněn. K pohledávce měla být vytvořena opravná položka.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - na Valné hromadě svazku dne 24.3.2016

Opatření splněno dne: 1.7.2016

Popis plnění opatření: Účetní doklad č. 461014 ze dne 31.12.2016 - vytvoření opravné položky k pohledávce ve výši 550.000 Kč.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zařazení dlouhodobého hmotného majetku nesouhlasilo s okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí - způsobilost k provozu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při přezkoumání hospodaření územního celku Svazku obcí regionu Třeboňsko za rok 2014 zjištěna chyba v zařazení dlouhodobého hmotného majetku (cvičebních prvků), které byly pořízeny v červnu 2014. Tento majetek byl používán, tudíž měl být zařazen do používání a odepisován. Účetně byl zařazen až v prosinci 2014. Touto nesprávností byl ovlivněn výsledek hospodaření. Při stejné metodice odepisování dlouhodobého majetku by se náklady zvýšily o částku 82.258 Kč, výnosy o částku 27.044 Kč, výsledek hospodaření by se snížil o 55.214 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - na Valné hromadě svazku dne 26.5.2015

Opatření splněno dne: 1.7.2016

Popis plnění opatření: Účetní doklad č. 471004 ze dne 30.6.2015 - rozpuštění poměrné části dotace JČK a poměrné části příspěvků obcí k odpisům majetku pořízeného z POV 2014.

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.

- ↪ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:
- Rozpočet byl přenesen do výkazu Fin 2-12 M ještě před jeho schválením v orgánu územního celku.
 - Územní celek nedodržel zásady účtování.

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 budoucnu.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,20 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 27,75 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Upozornění:

Přezkoumávající orgán obdržel dne 8.4.2016 informaci o tom, že Valná hromada svazku obcí regionu Třeboňsko přijala na svém zasedání dne 24.3.2016 opatření k nápravě chyby, která je uvedena ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015. Při kontrole bylo zjištěno, že přijetí tohoto opatření není v zápisu jednoznačně uvedeno, přestože se další zápis ze zasedání Valné hromady svazku dne 21.6.2016 na minulé zasedání odkazuje. Dále bylo zjištěno, že v zápisu ze zasedání Valné hromady svazku dne 24.3.2016 je uvedeno, že auditorka "neshledala závady a pochybení", což je v rozporu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření ze dne 21.3.2016. Přezkoumávající orgán tedy tímto na vzniklé nesrovnalosti upozorňuje.

Dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Třeboň dne 9. března 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (20)

Ing. Marie Houšková

.....
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 přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Třeboňsko o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 9.3.2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 9.3.2017 předseda dobrovolného svazku obcí Ing. Josef Pindroch.

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 přijetí nebo 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:

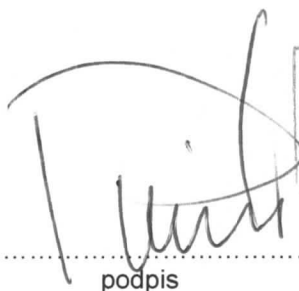
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Ing. Josef Pindroch

.....
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- svazek má 27 členských obcí
- k datu dílčího přezkoumání hospodaření bylo doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup v 18 obcích
- při konečném přezkoumání hospodaření bylo doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu ve všech obcích (v období od 30.3.2016 do 21.6.2016)

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena na Valné hromadě svazku dne 1.12.2015

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno na Valné hromadě svazku dne 21.6.2016

Rozpočtová opatření

- č. 3, schváleno na Valné hromadě svazku dne 8.12.2016

Rozpočtový výhled

- zpracovaný na rok 2017

Schválený rozpočet

- na Valné hromadě svazku dne 21.6.2016, rozpočet je schodkový, příjmy ve výši 585.000 Kč, výdaje ve výši 2.733.000 Kč, schodek rozpočtu je krytý finančními prostředky z minulých let

Závěrečný účet

- svazek má 27 členských obcí
- k datu dílčího přezkoumání hospodaření bylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup v 18 obcích
- závěrečný účet byl projednán (schválen) na Valné hromadě svazku dne 21.6.2016 s výrokem "bez výhrad"
- + informace o napravení nedostatku uvedeného ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015
- při konečném přezkoumání hospodaření bylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu ve všech obcích (v období od 11.4.2016 do 9.5.2016)

Bankovní výpis

- Výpis z BÚ ČS č. 004 za období 1.4.2016 do 30.4.2016, obraty 1.4.2016 a 5.4.2016 - finanční vypořádání členských obcí, celková částka 1.175.674 Kč

Faktura

- Faktura č. 0001610564 ze dne 15.9.2016 - odvoz a likvidace průsakové vody, částka 140.271 Kč
- předpis - účetní doklad č. 316020 ze dne 1.9.2016
- úhrada - Výpis z BÚ ČS č. 009 za období 1.9.2016 do 30.9.2016, obrat dne 27.9.2016, částka 140.271 Kč, účetní doklad č. 566027 ze dne 27.9.2016

Faktura

- Faktura č. 0001610685 ze dne 4.11.2016 - montáž síťových dveří a sítí do oken, částka 10.900 Kč
- úhrada - výpis z BÚ ČS č. 011 za období 1.11.2016 do 30.11.2016, obrat dne 22.11.2016, částka 10.900 Kč, účetní doklad č. 566034 ze dne 22.11.2016

Hlavní kniha

- Obratová předvaha za období 10/2016

Hlavní kniha

- Obratová předvaha za období 12/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2016
- Plán inventur na rok 2016 - ze dne 1.12.2016
- Inventarizační zpráva z provedené inventarizace ke dni 31.12.2016 - ze dne 22.1.2017

Příloha rozvahy

- k 31.10.2016

Příloha rozvahy

- k 31.12.2016

Rozvaha

- k 31.10.2016

Rozvaha

- k 31.12.2016

Účetní deník

- za období 4/2016

Účetní doklad

- č. 471004 ze dne 30.6.2015 - rozpuštění poměrné části dotace JČK a poměrné části příspěvků obcí k odpisům majetku pořízeného z POV 2014
- č. 461014 ze dne 31.12.2016 - vytvoření opravné položky k pohledávce ve výši 550.000 Kč ("Skládka TKO Stráž nad Nežárkou")

Účtový rozvrh

- roku 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M k 31.12.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M k 31.3.2016 a 31.10.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2016

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 6.4.2016, doručeno na KÚ dne 8.4.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 9.12.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní předpis k odpisování dlouhodobého majetku, účinnost od 1.1.2011

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z Valné hromady svazku konané dne 24.3.2016
- - projednání zprávy o hospodaření svazku a zprávy auditorky včetně informace o nedokončené záležitosti smluvní pokuty a vyúčtování víceprací
- Valná hromada svazku toto vzala na vědomí a schválila účetní závěrku za rok 2015
- - schválení finančního vypořádání realizace 4. etapy skládky ve Stráži nad Nežárkou

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z Valné hromady svazku konané dne 8.12.2016 - schválení "Plánu inventur na rok 2016"

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 8.4.2016, doručena na KÚ dne 11.4.2016

Účetní závěrka

- za rok 2015
- schválena na Valné hromadě svazku dne 24.3.2016
- Protokol o schválení účetní závěrky DSO za rok 2015