



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 26268/2017/ilno

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Poluška, IČO 01099027

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

14. září 2017 jako dílčí přezkoumání

8. února 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Poluška za rok 2017** 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 25. 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: **Vladimíra Achatzová**

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. 536/2017/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2017, 98/2018/OEKO-PŘ dne 29. 1. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Radek Kalkuš - předseda

Růžena Doubková - 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 8. 2. 2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017 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 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 přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 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
DSO za přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 nepřijalo, ani neposkytlo žádnou dotaci, přijalo pouze platbu členských příspěvků
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 fyzických a právnických 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
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
Na DSO se pravidla rozpočtové odpovědnosti nevztahují
17. 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.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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, 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 0 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

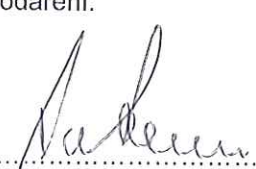
Na DSO se pravidla rozpočtové odpovědnosti nevztahují

Svazek obcí Poluška, dne 8. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová

.....
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 Svazek obcí Poluška o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 8. 2. 2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 8. 2. 2018 předseda dobrovolného svazku obcí Radek Kalkuš.

Poučení:

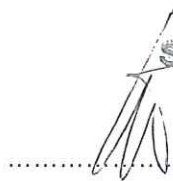
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Radek Kalkuš

.....
předseda dobrovolného svazku obcí


Svazek obcí Poluška
IČ 010 990 2 7
Zubčice 2
382 32 Velešín
.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2017 zveřejněn na všech 7 členských obcích v rozmezí od 4. 11. 2016 do 24. 11. 2016

Rozpočtová opatření

- DSO za přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 8. 2017 neprovedlo žádné rozpočtové opatření - dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 8. 2017 nebylo nutno provést rozpočtové opatření
- Pověření předsedy svazku k provádění a schvalování rozpočtových opatření na základě usnesení valné hromady ze dne 28. 11. 2014 usnesení č. 12/2014
- DSO za přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 neprovedlo žádné rozpočtové opatření - dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2017 nebylo nutno provést rozpočtové opatření

Rozpočtový výhled

- Na rok 2017 - 2019, schválen valnou hromadou dne 23. 11. 2016 zveřejněn na všech 7 členských obcích v rozmezí od 16. 2. 2017

Schválený rozpočet

- Na rok 2017 projednán a schválen valnou hromadou dne 23. 11. 2016 o celkových příjmech ve výši 26.550 Kč a celkových výdajích ve výši 26.550 Kč

Závěrečný účet

- Za rok 2016 projednán a schválen valnou hromadou dne 21. 6. 2017 "bez výhrad", zveřejněn na všech 7 členských obcích v rozmezí od 2. 6. 2017 do 22. 6. 2017, zveřejněn po schválení 4. 7. 2017

Bankovní výpis

- Výpis z BÚČ Poštovní spořitelny č. 008 k 31. 8. 2017
- Výpis z BÚČ Poštovní spořitelny č. 007 k 31. 7. 2017

Bankovní výpis

- Výpis z BÚČ Poštovní spořitelny č. 2017/12 k 31. 12. 2017
- Účetní doklad č. 17-801-00036 - č. 17-801-00037 ze dne 6. 12. 2017 - zaúčtování odvodů mezd na částku 750 Kč, na částku 4.250 Kč
- Účetní doklad č. 17-801-00038 ze dne 30. 12. 2017 - zaúčtování poplatku z BÚČ na částku 50 Kč
- Účetní doklad č. 17-801-00039 ze dne 31. 12. 2017 - zaúčtování úroků z BÚČ na částku 0,44 Kč

Evidence majetku

- Za přezkoumané období od 1. 1. 201 do 31. 12. 2017 nepořídila žádný hmotný ani nehmotný majetek
- Pořízený a zařazený drobný dlouhodobý nehmotný majetek program KEO v roce 2013 veden na účtu 018 v účetní hodnotě 9.627 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 170100192 ze dne 22. 2. 2017 - dodavatel KAPS Comm s.r.o. - kancelář potřeby na částku 1.063,31 Kč
- Účetní doklad č. 1702-000007 za období 2/2017 - zaúčtování došlé faktury č. 170100192 na částku 1.063,31 Kč
- Výpis z BÚČ Poštovní spořitelny č. 002, obrát ze dne 23. 2. 2017 - úhrada došlé faktury č. 170100192 na částku 1.063,31 Kč
- Účetní doklad č. 17-801-000048 ze dne 23. 2. 2017 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 170100192 na částku 1.063,31 Kč
- Došlá faktura č. FV17001 ze dne 10. 5. 2017 - dodavatel Místní akční skupina Pomalší o.p.s. na částku 5.000 Kč
- Účetní doklad č. 1705-000001 za období 5/2017 - zaúčtování došlé faktury č. FV17001 na částku 5.000 Kč
- Výpis z BÚČ Poštovní spořitelny č. 005, obrát ze dne 15. 5. 2017 - úhrada došlé faktury č. FV17001 na částku 5.000 Kč
- Účetní doklad č. 17-801-00017 ze dne 15. 5. 2017 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. FV17001 na částku 5.000 Kč
- Došlá faktura č. FV1705231 ze dne 7. 6. 2017 - dodavatel ALiS spol. s r.o. - roční poplatek za KEO-W-2017 na částku 2.904 Kč
- Účetní doklad č. 1706-000001 za období 6/2017 - zaúčtování došlé faktury č. FV1705231 na částku 2.904 Kč

- Výpis z BÚČ Poštovní spořitelny č. 006, obrat ze dne 7. 6. 2017 - úhrada došlé faktury č. FV1705231 na částku 2.904 Kč
- Účetní doklad č. 17-801-00020 ze dne 7. 6. 2017 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. FV1705231 na částku 2.904 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. FV17022 ze dne 4. 10. 2017 - dodavatel Novohradsko - Doudlebsko, z. s. - členský příspěvek za rok 2017 na částku 1.000 Kč
- Účetní doklad č. 1710-000001 ze dne 9. 10. 2017 - zaúčtování došlé faktury FV17022 na částku 1.000 Kč
- Výpis z BÚČ Poštovní spořitelny č. 2017/10, obrat ze dne 9. 10. 2017 - úhrada došlé faktury FV17022 na částku 1.000 Kč
- Účetní doklad č. 17-801-00033 ze dne 31. 10. 2017 - zaúčtování úhrady došlé faktury FV17022 na částku 1.000 Kč

Faktura

- Odeslaná faktura č. 17-002-00001 ze dne 13. 2. 2017 - členské příspěvky na částku 4.140 Kč - uhrazena dne 17. 2. 2017
- Odeslaná faktura č. 17-002-00002 ze dne 13. 2. 2017 - členské příspěvky na částku 4.290 Kč - uhrazena dne 2. 3. 2017
- Odeslaná faktura č. 17-002-00003 ze dne 13. 2. 2017 - členské příspěvky na částku 1.540 Kč - uhrazena dne 21. 2. 2017
- Odeslaná faktura č. 17-002-00004 ze dne 13. 2. 2017 - členské příspěvky na částku 4.210 Kč - uhrazena dne 23. 2. 2017
- Odeslaná faktura č. 17-002-00005 ze dne 13. 2. 2017 - členské příspěvky na částku 980 Kč - uhrazena dne 14. 2. 2017
- Odeslaná faktura č. 17-002-00006 ze dne 13. 2. 2017 - členské příspěvky na částku 6.990 Kč - uhrazena dne 16. 2. 2017
- Odeslaná faktura č. 17-002-00007 ze dne 13. 2. 2017 - členské příspěvky na částku 4.690 Kč - uhrazena dne 20. 2. 2017

Hlavní kniha

- K 31. 12. 2017

Hlavní kniha

- K 31. 8. 2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur

- K 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur

- K 31. 8. 2017

Kniha odeslaných faktur

- K 31. 12. 2017

Kniha odeslaných faktur

- K 31. 8. 2017

Mzdová agenda

- Mzdové náklady za měsíc 12/2017
- Účetní doklad č. 1712 - 000001 za měsíc 12/2017 - zaúčtování mezd za měsíc 12/2017 na částku 5.000 Kč

Příloha rozvahy

- K 30. 6. 2017

Příloha rozvahy

- K 31. 12. 2017

Rozvaha

- K 31. 12. 2017

Rozvaha

- K 31. 8. 2017

Účetní doklad

- Č. 1701-000003 ze dne 13. 2. 2017 na částku 4.140 Kč
- Č. 1701-000004 ze dne 13. 2. 2017 na částku 4.290 Kč
- Č. 1701-000005 ze dne 13. 2. 2017 na částku 1.540 Kč
- Č. 1701-000006 ze dne 13. 2. 2017 na částku 4.210 Kč
- Č. 1701-000007 ze dne 13. 2. 2017 na částku 980 Kč
- Č. 1701-000007 ze dne 13. 2. 2017 na částku 6.990 Kč
- Č. 1701-000007 ze dne 13. 2. 2017 na částku 4.690 Kč

Účtový rozvrh

- Pro rok 2017

Účtový rozvrh

- Pro rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 8. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 8. 2017

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy svazku obcí Poluška (7 členských obcí)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- DSO za přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 nepřijalo žádnou dotaci, přijalo pouze platbu členských příspěvků

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem Místní akční skupinou Pomalší o.p.s. dne 26. 9. 2016 na částku 10.000 Kč uhrazenou ve dvou splátkách po 5.000 Kč. První splátka ve výši 5.000 Kč uhrazena v roce 2016, druhá splátka ve výši 5.000 Kč uhrazena dne 15. 5. 2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválena valnou hromadou dne 25. 6. 2013
- Dodatek č. 1 k směrnici zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 2. 1. 2014
- Směrnice č. I/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku zboží - dodavatel KAPS Comm s.r.o. na částku 1.063, 31 Kč včetně DPH 21%

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice - soubor vnitřních účetních, majetkových a kontrolních směrnic s účinností 1. ledna 2013

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis valné hromady ze dne 22. 11. 2017
- Zápis valné hromady ze dne 20. 12. 2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis valné hromady ze dne 28. 11. 2014 - usnesení č. 12/2014
- Zápis valné hromady ze dne 23. 11. 2016
- Zápis valné hromady dne 14. 3. 2017
- Zápis valné hromady ze dne 21. 6. 2017

Účetní závěrka za rok 2016

- Schválena valnou hromadou dne 14. 3. 2017 s HV za rok 2016 ve výši 2.177,08 Kč
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2016
- Účetní doklad č. 1703- 000004 ze dne 14. 3. 2017 o zaúčtování HV za rok 2016 ve výši 2.177,08 Kč