



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 44322/2015/jilu

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015
dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Poluška, IČO 01099027

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
26. srpna 2015 jako dílčí přezkoumání
a 21. března 2016 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Poluška za rok 2015** 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 24. 7. 2015 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Hana Krčková**

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. 27/2015 dne 22. 7. 2015.

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, kterým bylo předání návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, byl učiněn dne 21. 3. 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.

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
svazek nemá zřízeny žádné fondy
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
svazek neprovozuje 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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
svazek neuzavřel 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
svazek neobdržel žádné 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
svazek s majetkem státu nehospodaří
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
svazek 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
svazek nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
svazek nemá zřízena žádná věcná břemena
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
svazek nemá zřízeny ani založeny žádné právnické osoby

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 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Zubčice, dne 21. března 2016

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 (17)

Hana Krčková

.....
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 Poluška o počtu 7 stran včetně přílohy byl seznámen dne 21. 3. 2016 a její stejnopis převzal dne 21. 3. 2016 předseda svazku Radek Kalkuš.

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.

Radek Kalkuš

.....
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis

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

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2015
- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup na všech členských obcích svazku od 12. 11. 2014 do 28. 11. 2015

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 1 ze dne 2. 2. 2015

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 2 ze dne 2. 12. 2015

Rozpočtový výhled

- na období 2014 - 2016

Rozpočtový výhled

- na období 2016 - 2018 ze dne 23. 11. 2015

Schválený rozpočet

- na rok 2015
- schválen na valné hromadě dne 28. 11. 2014 jako vyrovnaný, usnesení č. 11/2014

Závěrečný účet

- za rok 2014
- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup na všech členských obcích svazku od 27. 4. 2015 do
- projednán a schválen na valné hromadě dne 22. 6. 2015 a souhlasí s celoročním hospodařením bez výhrad, usnesení č. 8/2015

Bankovní výpis

- Výpis z účtu u ČSOB (Era), a.s. č. 2015/10 za období od 1. 10. 2015 do 31. 10. 2015
- - účetní doklad č. 15-801-00029 ze dne 31. 10. 2015 - zaúčtování kladných úroků ve výši 0,40 Kč
- - účetní doklad č. 15-801-00030 ze dne 31. 10. 2015 - poplatky ve výši 50 Kč

Bankovní výpis

- Výpis z účtu u ČSOB (Era), a.s. č. 2015/2 za období od 1. 2. 2015 do 28. 2. 2015
- - účetní doklad č. 15-801-00003 až 15-801-00009 - členské příspěvky
- - účetní doklad č. 15-801-00010 ze dne 28. 2. 2015 - zaúčtování kladných úroků

Bankovní výpis

- Výpis z účtu u ČSOB (Era), a.s. č. 2015/6 za období od 1. 6. 2015 do 30. 6. 2015

Bankovní výpis

- Výpis z účtu u ČSOB (Era), a.s. č. 2015/7 za období od 1. 7. 2015 do 31. 7. 2015
- - operace dne 25. 7. 2015 - za vedení účtu, výpisy a transakce - 50 Kč
- - účetní doklad č. 15-801-00023 ze dne 25. 7. 2015

Faktura

- Faktura došla č. FV1505928 ze dne 10. 6. 2015 - dodavatel ALIS, Česká Lípa - roční udržovací poplatky za KEO-W 2015 - 2.904 Kč
- - účetní doklad č. 1506-000001 ze dne 15. 6. 2015 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČSOB (Era), a.s. č. 2015/6 za období od 1. 6. 2015 do 30. 6. 2015 (operace dne 15. 6. 2015) - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 15- 801-00018 ze dne 15. 6. 2015

Faktura

- Faktura vydaná č. 15-002-00001 ze dne 5. 2. 2015 - spolupodíl na dotaci vycházející ze členství (členské příspěvky) ve sdružení - Svazek obcí Poluška na rok 2015 - odběratel obec Mirkovice - částka 4.380 Kč
- - účetní doklad č. 1502-000001 ze dne 5. 2. 2015 - předpis faktury
- Faktura vydaná č. 15-002-00007 ze dne 5. 2. 2015 - spolupodíl na dotaci vycházející ze členství (členské příspěvky) ve sdružení - Svazek obcí Poluška na rok 2015 - odběratel městys Přídolí - částka 6.840 Kč
- - účetní doklad č. 1502-000007 ze dne 5. 2. 2015 - předpis faktury

Hlavní kniha

- 07/2015

Hlavní kniha

- 12/2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz č. 1/2015 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2015 Svazku obcí Poluška ze dne 23. 11. 2015
- Příloha č. 1 Příkazu č. 1/2015 ze dne 23. 11. 2015 - jmenování členů inventarizační komise
- Příloha č. 2 Příkazu č. 1/2015 ze dne 23. 11. 2015 - Plán inventur
- Příloha č. 3 Příkazu č. 1/2015 ze dne 23. 11. 2015 - Prezenční listina a potvrzení o instruktáži
- Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 11. 1. 2016
- Inventurní soupisy k 31. 12. 2015 účtů - 018, 078, 231
- Výpis z účtu u ČSOB (Era), a.s. č. 2015/2 - stav k 31. 12. 2015

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2015

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2015

Rozvaha

- k 31. 7. 2015

Rozvaha

- k 31. 12. 2015

Účtový rozvrh

- na rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31. 7. 2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 7. 2015

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy svazku obcí POLUŠKA
- - členové svazku: obec Mirkovice, obec Rožmitál na Šumavě, obec Netřebice, Městys Přídolí, obec Věžovatá Pláně, obec Zvíkov, Obec Zubčice
- Osvědčení o registraci svazku obcí ze dne 17. 9. 2012

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků DSO s účinností od 1. 11. 2012
- Soubor vnitřních účetních, majetkových a kontrolních směrnic s účinností od 1. 1. 2013
- - používaný účetní program KEO-W
- - seznam účetních knih
- - oběh účetních dokladů
- - zatřídění majetku
- - platné podpisové vzory

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z valné hromady ze dne 28. 11. 2014 - schválení rozpočtu na rok 2015
- Zápis z valné hromady ze dne 28. 11. 2014 - pověření předsedy k provádění a schvalování rozpočtových opatření
- Zápis z valné hromady ze dne 7. 4. 2014 - schválení účetní závěrky za rok 2014
- Zápis z valné hromady ze dne 22. 6. 2014 - schválení závěrečného účtu za rok 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z valné hromady ze dne 28. 11. 2015 - pověření předsedy k provádění rozpočtových opatření

Účetní závěrka

- Účetní závěrka za rok 2014 schválena na valné hromadě dne 7. 4. 2015
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2014 ze dne 7. 4. 2015