



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 O 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 41114/2017/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Třeboňsko, IČO 60817500

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

7. prosince 2017 jako dílčí přezkoumání

23. dubna 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Třeboňsko 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 20.7.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. 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. 540/2017/OEKO-PŘ dne 19.7.2017 a č. 102/2018/OEKO-PŘ dne 29.1.2018.

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 23.4.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

➤ 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 53 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Orgán svazku obcí nepřijal opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý kalendářní rok.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dobrovolný svazek obcí zaslal v zákonné lhůtě přezkoumávajícímu orgánu informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016. V této informaci je uvedeno, že opatření k nápravě byla přijata na Valné hromadě svazku dne 25.4.2017. Kontrolou tohoto zápisu bylo však zjištěno, že přijetí opatření v textu jednoznačně uvedeno není. Dle sdělení tajemníka svazku došlo pouze k administrativní chybě, která bude napravena.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zápis a usnesení z Valné hromady svazku konané dne 5.12.2017, bod 5)
- doplnění zápisu z VH ze dne 25.4.2017 - Valná hromada přijala konkrétní
nápravná opatření.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Zjištěné chyby a nedostatky byly napraveny.

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
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 § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano

15. 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
16. 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:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - na Valné hromadě dne 25.4.2017

Opatření splněno dne: 1.7.2017

Popis plnění opatření: Při kontrole za rok 2017 bylo zjištěno, že výše uvedené nedostatky se v návrhu rozpočtu a v kontrolovaných výkazech nevyskytují.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - na Valné hromadě dne 25.4.2017

Opatření splněno dne: 1.7.2017

Popis plnění opatření: Při kontrole za rok 2017 bylo zjištěno, že ve výkazu Fin 2-12 M položka 4221 uvedena není. Rozpočtové příjmy žádný minusový stav nevykazují.

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, 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 2,40 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 42,09 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0 Kč.

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.982.643,28 Kč.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Přezkoumávající orgán upozorňuje na povinnosti ohledně zveřejňování informací na úředních deskách členských obcí, které se týkají schváleného střednědobého výhledu rozpočtu, schváleného rozpočtu, schválených rozpočtových opatření a schváleného závěrečného účtu a jsou uvedeny v zákonu č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Třeboň dne 23. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (28)

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 regionu Třeboňsko o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 23.4.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 23.4.2018 předseda dobrovolného svazku obcí Ing. Josef Pindroch.

Poučení:

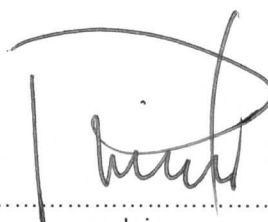
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Ing. Josef Pindroch

.....
předseda dobrovolného svazku obcí



.....
podpis

**SVAZEK OBCÍ
REGIONU TŘEBOŇSKO**
se sídlem Městský úřad
Palackého nám. 46, 379 01 TŘEBOŇ
IČO 608 17 500

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- svazek má 27 členských obcí
- doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu ve všech obcích

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena na Valné hromadě svazku dne 8.12.2016

Rozpočtový výhled

- zpracovaný na rok 2018, zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 22.3.2017 (doloženo)

Schválený rozpočet

- na Valné hromadě svazku dne 24.4.2017
- rozpočet je schodkový, příjmy ve výši 2.001.000 Kč, výdaje ve výši 2.562.000 Kč
- schodek rozpočtu je krytý finančními prostředky z minulých let
- zveřejněn na internetových stránkách dne 25.4.2017

Závěrečný účet

- svazek má 27 členských obcí
- doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu ve všech obcích
- návrh ZÚ projednán na Valné hromadě svazku dne 25.4.2017 - s výhradami
- návrh ZÚ je shodný se schváleným a byl zveřejněn dne 6.4.2017 (doloženo)

Faktura

- Faktura č. 1710322 ze dne 12.6.2017 - odvoz a likvidace průsakové vody skládka Stráž nad Nežárkou
- částka 128.666 Kč (včetně DPH)
- datum UZP dne 31.5.2017
- předpis - účetní doklad č. 3170011 ze dne 31.5.2017
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 006, obrat dne 27.6.2017, účetní doklad č. 567025 ze dne 27.6.2017

Faktura

- Faktura č. 1710505 ze dne 9.8.2017 - odvoz a likvidace průsakové vody skládka Stráž nad Nežárkou
- částka 236.841 Kč (včetně DPH)
- datum UZP dne 31.7.2017
- předpis - účetní doklad č. 3017014 ze dne 31.7.2017
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 010, obrat dne 6.10.2017, účetní doklad č. 567037 ze dne 6.10.2017

Hlavní kniha

- Obratová předvaha za období 10/2017

Hlavní kniha

- Obratová předvaha za období 12/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 1.12.2017
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2017
- Inventarizační zpráva z provedené inventarizace ke dni 31.12.2017 ze dne 22.1.2018

Příloha rozvahy

- k 31.12.2017

Rozvaha

- k 31.10.2017

Rozvaha

- k 31.12.2017

Účetní doklad

- č. 471002 ze dne 25.4.2017 - zaúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Účetní doklad

- 471013 ze dne 31.12.2017 - vyřazení majetku pořízeného v rámci POV z účtů 021 0590 (měřicí a výstražná zařízení se sloupy, částka 370.080 Kč) a 022 0090 (měřicí a výstražná zařízení, částka 480.120 Kč)

Účtový rozvrh

- roku 2017

Účtový rozvrh

- za rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 28.2.2017, k 31.3.2017, k 31.10.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 29.12.2017
- dárce: Svazek obcí regionu Třeboňsko
- obdarovaný: obec Novosedly nad Nežárkou
- předmětem daru je mobiliář pořízený v roce 2012 v akci "Zvýšení bezpečnosti obcí mikroregionu Třeboňsko"
- 2 x výstražný blikáč včetně solárního napájení a montáže

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 27.7.2017
- zhotovitel: Projekta Tábor s.r.o.
- objednatel: Svazek obcí regionu Třeboňsko
- předmětem smlouvy je zpracování projektu pro stavební povolení + rozpočet a výkaz výměr stavby: Skládku komunálního odpadu Stráž nad Nežárkou - rekultivace 3. etapy - projekt
- cena díla bez DPH ve výši 115.000 Kč, s DPH ve výši 139.150 Kč
- Předávací a přijímací protokol ze dne 9.10.2017
- Faktura č. 2617 ze dne 1.11.2017, částka s DPH ve výši 139.150 Kč
- "Skládka komunálního odpadu Stráž nad Nežárkou, rekultivace 3. etapy"
- Zpracování projektové dokumentace ke stavebnímu povolení
- předpis - účetní doklad č. 317023 ze dne 1.11.2017
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 011, obrat dne 27.11.2017, účetní doklad č. 567043 ze dne 27.11.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Název akce: "Skládka komunálního odpadu Stráž nad Nežárkou - rekultivace 3. etapy - projekt"
- Výzva k podání nabídky ze dne 15.6.2017
- Protokol o předání a převzetí Výzvy k podání nabídky a Zadávacích podmínek ze dne 20.6.2017 - 3 x
- Rozhodnutí zadavatele o jmenování komise pro otevírání obálek, posouzení kvalifikace, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20.6.2017
- byly podány 3 nabídky
- Prezenční listina k otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 4.7.2017 - podpisy členů hodnotící komise
- Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 4.7.2017
- Oznámení o výsledku výběru výběrového řízení ze dne 4.7.2017

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 26.4.2017
- doručeno na KÚ dne 28.4.2017
- (lhůta pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření byla stanovena do 31.5.2017)

Vnitřní předpis a směrnice

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

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice Svazku obcí regionu Třeboňsko
- pro provedení inventarizace majetku a závazků obce
- účinná "dnem schválení valné hromady svazku" (nešlo dohledat)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 25.4.2017, bod 2 Investiční činnost svazku na skládce
- "Valná hromada SORP schvaluje způsob výběru zpracovatele na zakrytí a rekultivaci 3. etapy skládky."

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 5.12.2017
- bod 3) Projekt zakrytí 3. etapy skládky + výběr dodavatele zakrytí
- - Valná hromada byla informována o výběru dodavatele, se kterou byla uzavřena smlouva o dílo a schvaluje provedení výběru
- dne 5.12.2017

- bod 5) - doplnění zápisu z VH ze dne 25.4.2017 - Valná hromada přijala konkrétní nápravná opatření
- bod 5e) schválení "Plánu inventur na rok 2017" a složení inventarizační komise
- bod 6) Předání majetku pořízeného v roce 2012 v rámci POV
- - "Valná hromada schvaluje bezplatný převod zařízení pořízených s přispěním prostředků POV jihočeského kraje jednotlivým obcím."

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 26.4.2017
- doručena na KÚ dne 28.4.2017

Účetní závěrka

- za rok 2016
- schválena na Valné hromadě svazku dne 25.4.2017
- Protokol o schválení účetní závěrky DSO za rok 2016