Sp. zn.: **OEKO-PŘ 63161/2016/ilno** stejnopis č. **2**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Milevska, IČO 65986580

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
17. srpna 2016 jako dílčí přezkoumání
a 31. března 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Milevska 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 20.7.2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Zdeňka Perníková**

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. 117/2017 dne 20.1.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Markéta Honzíková - předsedkyně**

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 tj. ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 31.3.2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016

➢ **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

   Ustanovení: § 39 odst. 5

   Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

   Kontrolu hospodaření s majetkem svazku obcí a s jeho finančními prostředky provádí orgán určený k tomu stanovami svazku obcí. Zprávy o výsledcích předkládá svazek obcí zastupitelstvům členských obcí.

   Popis zjištěné chyby a nedostatku:

   Svazek obcí Milevska má dle č. 8 svých stanov ustanoven jako orgán svazku mimo jiné i Kontrolní a revizní komisi jejíž náplní je dle čl. 6 statutu "Svazku obcí Milevska..". mimo jiné nejméně jednou ročně provádět revizi hospodářské činnosti svazku a výsledky předkládat valné hromadě" . Do doby ukončení přezkumu nebyla předložena žádná zpráva revizního výboru ani žádný jiný záznam, ze kterého by vyplývalo, že tento ustanovený orgán plní či plnil svou funkci.

   Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

   Popis plnění opatření: Doložena „Zpráva o výsledku revize hospodaření s majetkem a s finančními prostředky svazku obcí Milevska" ze dne 12.9.2016, která byla projednána na Valné hromadě Svazku obcí Milevska dne 15.9. 2016, usnesením č. 28/16 byla tato zpráva vzata na vědomí.

   Opatření bylo splněno: Napraveno.

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: § 17 odst. 2, 3 a 5

   Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

   Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

   Popis zjištěné chyby a nedostatku:

   Součástí závěrečného účtu svazku obcí Milevska nebylo vyúčtování finančních vztahů k jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob. Z Fin 2/12M sestavené k 31.12.2015 je patrné, že byly poskytovány transfery např. na pol. 5221 Neinvestiční transfery obecně prospěšným společnostem či na pol. 5229 ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím atd.

   Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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, ověřeno na rozvahu sestavenou k 31.12.2016.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

   - přezkoumán: Ano

   DSO neprovozuje podnikatelskou činnost, ověřeno ve výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 31.12.2016.

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 právnickými nebo fyzickými osobami

   - přezkoumán: Ano

   DSO nevykazuje ani neuskutečňuje peněžní operace 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

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 nenakládá ani 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 právnických osob
    - přezkoumán: Ano
    DSO neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
    - přezkoumán: Ano
    DSO nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
    - přezkoumán: Ano
    DSO nezřídila v přezkoumávaném období žádná nová věcná břemena ke svému nemovitému majetku, ověřeno při inventarizaci účtů.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
    - přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
    - přezkoumán: Ano
    DSO nemá založenou žádnou příspěvkovou organizaci.

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 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:**

➢ Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

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 ..... 1,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Svazek obcí Milevska, dne 31. března 2017

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (19)

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Zdeňka Perníková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Perníková
.....
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 Milevska o počtu 9 stran včetně přílohy byla seznámena dne 31.3.2017 a její stejnopis č. 2 převzala dne 31.3.2017 předsedkyně dobrovolného svazku obcí Markéta Honzíková.

Předsedkyně prohlašuje, že v kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí:
- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.

Markéta Honzíková	
.....	.....
předsedkyně dobrovolného svazku obcí	podpis

SVAZEK OBCÍ MILEVSKA
Husovo náměstí 391, 399 01 Milevsko
IČO: 659 86 580
www.sdruzeni-milevsko.cz
e-mail: svazek.milevsko@seznam.cz

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech 25 členských obcích DSO na 15 dnů před jeho projednáním v období od 20.11. do 08.12.2015 (doloženo potvrzeními jednotlivých členských obcí o zveřejnění) - návrh zveřejněn dle paragrafů a položek.

Rozpočtová opatření

- Výpis z usnesení valné hromady SOM konané dne 11.12.2014 - usnesení č. 30/14 - stanovení pravomoci ke schvalování rozpočtových opatření a rozpočtových změn bez omezení v příjmech i výdajích.
- RO č. 1 ze dne 05.01.2016 - schváleno předsedkyní svazku, vzato na vědomí dne 26.01.2016 jednání představenstva Svazku obcí Milevska.
- RO č. 11 ze dne 13.12.2016 - schváleno předsedkyní svazku, vzato na vědomí dne 13.12.2016 jednání Valné hromady Svazku obcí Milevska
- RO č. 8/2016 ze dne 01.08.2016 - schváleno předsedkyní svazku, vzato na vědomí dne 15.09.5016 jednání Valné hromady Svazku obcí Milevska

Rozpočtový výhled

- na léta 2016 až 2019

Schválený rozpočet

- pro rok 2016 - schválen na jednání Valné hromady Svazku obcí Milevska dne 08.12.2016 dle předloženého návrhu, na straně příjmů 3.918.170 Kč, na straně výdajů 3.918.170 Kč.

Závěrečný účet

- závěrečný účet svazku včetně zprávy o přezkumu hospodaření za rok 2015 zveřejněn na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v období od 19.05.2016 do 17.6.2016 (doloženo potvrzení jednotlivých členských obcí o zveřejnění dokumentu).
- ZÚ za rok 2015, spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s výrokem bez výhrad, schválen Valnou hromadou dne 16.06.2016.

Bankovní výpis

- z ČS a.s. č. 012, konečný zůstatek ke dni 31.12.2016
- BVz účtu u ČNB č. 12 konečný zůstatek ke dni 31.12.2016
-

Faktura

- FP č. 2016085 ze dne 11.5.2016 za zajištění výroby reportáží a jejich odvysílání v regionální kabelové televizi ve výši 50.000 Kč, účetní doklad č. 1605-000012 ze dne 11.5.2016 - účetní předpis
- FV č. 16-02-00002 ze dne 29.04. 2016 za dodané knihy ke komisnímu prodeji ve výši 2.550 Kč. účetní doklad č. 1604-000041 ze dne 29.04.2016
- FP č. 12392016 ze dne 07.11.2016 - dle smlouvy o dílo č 2/2016 - pořízení a rozvoz a umístění mobiliáře do 8 obcí v celkové výši 305.000 Kč, účetní doklad č. 1611-000012 ze dne 7.11.2016 - účetní předpis, BV č. 90 Servis 24, db.platba ze dne 11.11.2016, zaúčtována účetním dokladem č. 16-0801-00245 ze dne 11.11.2016, UZ označena částka ve výši 183.000 Kč
- FV č. 16-002-00023 ze dne 12.12.2016 za knihy "Kapličky " vyúčtování z komisního prodeje ke dni 12.12.2016 v celkové výši 1.200 Kč na základě vyúčtování komisního prodeje ze dne 12.2.2016. Účetní doklad č. 1612-000003 ze dne 12.12.2016 (311/604), účetní doklad č. 1612-000015 ze dne 12.12.2016 - odúčtování z účtu 504/132, BV u ČS a.s. č. 012, kr. obrat ze dne 15.12.2016 ve výši 1.200 Kč, zaúčtován účetním dokladem č. 16-801-0000279 ze dne 15.01.2016 (pol..2112) Vedena samostatná evidence účtu 132 - zboží na skladě.

Hlavní kniha

- sestavená za období do 31.7.2016
- sestavená za období do 31.12.2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Výpis z usnesení valné hromady SOM dne 13.12.2016 - jmenování inventarizační komise, stanovení termínu inventarizace.
- Příkaz k provedení inventarizace, včetně jmenování inventarizační komise ze dne 15.12.2016
- Plán inventur a podpisové vzory ze dne 16.12.2016
- Inventarizační zpráva Svazku obcí Milevsko ze dne 19.01.2017 - inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2016
-

•

Kniha došlých faktur

- sestavená ke dni 31.12.2016

Kniha odeslaných faktur

- do 31.05.2016

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. 36 (16-701-00036) ze dne 11.06.2016 ve výši 5.000 Kč, účetní doklad č. 16-004-00046 -záloha ve výši 5.000 Kč.

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.06.2016
- sestavená k 31.12.2016

Rozvaha

- sestavená k 31.07.2016
- sestavená k 31.12.2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2/12 M sestavený k 31.07.2016
- Fin 2/12 M sestavený k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31.07.2016
- sestavený k 31.12.2016

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Svazku obcí Milevska ze dne 25.6.2010- čl. 8 Orgány svazku, bod e) kontrolní a revizní komise
- Dodatek č. 1 ke Stanovám Svazku obcí Milevska ze dne 25.6.2010.
- Statut "Svazku obcí Milevska" pro ekonomický a sociální rozvoje mikroregionu ze dne 25.06.2010, Dodatek č. 1 ke Statutu Svazku obcí Milevska ze dne 24.9.2014

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Dohoda o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu Svazku obcí Milevska uzavřená dne 11.02.2016 mezi svazkem a Spolkem Vejrovské zemanství na příspěvek ve výši 5.000 Kč v hotovosti, vyúčtování poskytnutého příspěvku do 30.11.2016. Schváleno na jednání představenstva dne 08.01.2016 (žádost o příspěvek na činnost "Spolku Vejrovského zemanství" na 15.000 Kč). Dopis o schválení finančního příspěvku ze dne 19.01.2016 ve výši 5.000 Kč). Výdajový pokladní doklad č. 16-701-00036 ze dne 11.02.2016 ve výši 5.000 Kč. Vyúčtování neinvestiční poskytnuté dotace od Svazku obcí Milevska ze dne 03.11.2016.Vyúčtování zálohy účetní doklad č. 1611-000016 ze dne 3.11.2016.

- Smlouva o poskytnutí dotace na zajištění lékařské pohotovostní služby v roce 2016 uzavřená mezi Poliklinikou Milevsko spol. s.r.o. nestátní zdravotnické zařízení ze dne 21.06.2016, účetní doklad č. 16-801-00150 ze dne 23.6.2016, schváleno představenstvem dne 08.06.2016
- Bankovní výpis u ČS a.s. č. 006 db. obrat ze dne 23.06.2016, zaúčtován účetním dokladem č. 16-801-00149 ze dne 23.06.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Průvodní dopis k návrhu smlouvy o poskytnutí účelové dotace v rámci POV- informace o účtování, včetně okamžiku vypořádání na základě sdělení "Oznámení -vyúčtování zálohy na dotace.
- Smlouva o poskytnutí neinvestiční účelové dotace v rámci POV č. SDO/OREG/664/16 na "Vybavení obcí mobiliářem mikroregionu Milevsko v roce 2016", termín ukončení realizace do 31.12.2016. Výše poskytnuté dotace 183.000 Kč (označení UZ 710) tj. 60% z celkových uznatelných výdajů akce.
- Příjem: BV servis 24 č. 57 obrat ze dne 04.07.2016 ve výši 183.000 Kč, účetní doklad č. 16-801-00154 ze dne 4.7.2016 - zaúčtování příjmu.
- Čerpání: FP č. 12392016 ze dne 7.11.2016 v celkové výši 305.000 Kč, účetní doklad č. 1611-000012 ze dne 7.11.2016 - účetní předpis, BV č. 90 Servis 24, db. platba ze dne 11.11.2016, zaúčtována účetním dokladem č. 16-0801-00245 ze dne 11.11.2016, UZ označena částka ve výši 183.000 Kč . Oznámení - vyúčtování zálohy (pokyn pro účetní obce) ve výši 183.000 Kč ke dni 14.2.2017, účetní doklad ze dne 14.2.2017.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 2/2016 ze dne 25.7.2016 uzavřená se zhotovitelem Služby Města Milevska spol. s r.o. na pořízení, rozvozu a umístění mobiliáře do 8 obcí mikroregionu Milevsko. Termín plnění do 30.11.2016, cena je stanovena dle smlouvy na 305.000 Kč. Prohlášení o zveřejnění smlouvy o dílo v registru smluv (dle zákona č 340/2015 Sb.,) doloženo opisem DS- zveřejnění dne 02.08.2016.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Vnitřní směrnice č. 1/2015 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Rozhodování o dodavateli na akci "Vybavení obcí mobiliářem....", jednání Valné hromady Svazku obcí Milevska dne 16.6.2016 rozhodování o dodavateli 3 nabídky, výběr firmy Služby Města Milevska, spol. s r.o., usnesením č. 15/16 schválení nabídky ve výši 305.000 Kč na akci k projektu . Uzavřena smlouva o dílo č. 2/2016 ve výši 305.000 Kč.

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor - Směrnice Svazku obcí Milevska ze dne 25.6.2015- bod č. 21) Směrnice ke schvalování účetní závěrky DSO, účetní doklad č.1616-000022 - přeúčtování HV
- Směrnice pro provedení inventarizace ze dne 1.12.2016.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 16.6.2016, usnesení č. 13/16 - schválení závěrečného účtu 2015 a zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření "bez výhrad", usnesení č. 14/16 schválení účetní závěrky z rok 2015
- zápis z jednání Valné hromady Svazku obcí Milevska konané dne 15.9.2016 - usnesení č. 23/16 - schválení rozpočtového opatření č. 8/2016
- usnesení č. 28/16 - Zpráva o výsledku revize hospodaření s majetkem a finančními prostředky Svazku obcí Milevska ze dne 12.9.2016 - vzata na vědomí
- usnesení č. 22/16 - informace o podpisu smlouvy o dílo č 2/2016 ze dne 25.7.2016 celkové náklady ve výši 305.000 Kč (náklady na I obec ve výši 38.125 Kč).
- ze dne 13.12.2016 - usnesení č.38/16 - jmenování inventarizační komise, usnesení č. 11/2016 - RO č. 11/2016 - na vědomí

Nespecifikován

- účetní závěrka projednána na jednání představenstva 8.6.2016, schválena Valnou hromadou Svazku obcí Milevska dne 16.6.62016, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 16.6.2016, stavová zpráva ze dme 24.6.2016.
- účetní doklad č. 1506- 000026 ze dne 30. 6. 2015 - přeúčtování HV
-

Zpráva o výsledku revize hospodaření

- Zpráva o výsledku revize hospodaření s majetkem a s finančními prostředky svazku obcí Milevska ze dne 15.09.2016

Sp. zn.: **OEKO-PŘ 63161/2016/ilno** stejnopis č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Milevska, IČ: 65986580

V návaznosti na ustanovení§ 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.7.2016.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí od 17.8.2016.

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Zdeňka Perníková**

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 15/2016 dne 25.7.2016.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.

Zástupce územního celku:

Mgr. Martin Třeštík - místopředseda svazku

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

1. Zjištěné **chyby a nedostatky méně závažného charakteru** podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny dále **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení ustanovení: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. (ustanovení § 17 odst. 2, 3 a 5):

Součástí závěrečného účtu svazku obcí Milevska nebylo vyúčtování finančních vztahů k jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob. Z Fin 2/12M sestavené k 31.12.2015 je patrné, že byly poskytovány transfery např. na pol. 5221 Neinvestiční transfery obecně prospěšným společnostem či na pol. 5229 ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím atd.

- Kontrolu hospodaření s majetkem svazku obcí a s jeho finančními prostředky provádí orgán určený k tomu stanovami svazku obcí. Zprávy o výsledcích předkládá svazek obcí zastupitelstvům členských obcí. (ustanovení § 39 odst. 5):

Svazek obcí Milevska má dle č. 8 svých „Stanov" ustanoven jako orgán svazku mimo jiné i Kontrolní a revizní komisi jejíž náplní je dle čl. 6 statutu "Svazku obcí Milevska.." mimo jiné provádět revizi hospodářské činnosti svazku a výsledky předkládat valné hromadě. Do doby ukončení přezkumu nebyla předložena žádná zpráva revizního výboru ani žádný jiný záznam, ze kterého by vyplývalo, že tento ustanovený orgán plní či plnil svou funkci.

2. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznost vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

3. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano
DSO netvoří peněžní fondy, ověřeno na rozvahu sestavenou k 30. 6. 2016.

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano
DSO neprovozuje podnikatelskou činnost, ověřeno ve výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 30. 6. 2016.

§ 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 nevykazuje ani neuskutečňuje peněžní operace týkající se sdružených prostředků.

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano

§ 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 ani nenakládá s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí, účtování ověřeno na Fin 2/12 M sestavenou k 31.7.2016.

§ 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

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano
DSO nenakládá ani nehospodaří s majetkem státu.

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - přezkoumán: Ano
DSO neručí za závazky fyzických a právnických osob.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano
DSO nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano
DSO v přezkoumávaném období nezřídilo žádná věcná břemena k majetku.

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

§ 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem - přezkoumán: Ano
DSO nemá zřízenou ani založenou žádnou příspěvkovou organizaci.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Svazek obcí Milevska, dne 17.8.2016

Podpis kontrolora:

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (19)

.....

Ing. Zdeňka Perníková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných údajů formou zvlášť zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Milevska o počtu 6 stran včetně přílohy byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel místopředseda svazku dobrovolného svazku obcí dne 17.8.2016.

..... Dne: 17.8.2016

Mgr. Martin Třeštík

místopředseda svazku

SVAZEK OBCÍ MILEVSKO
Husovo náměstí 391, 399 01 Milevsko
IČO: 659 86 580
www.sdruzeni-milevsko.cz
e-mail: svazek.milevsko@seznam.cz

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Jihočeský kraj	Ing. Zdeňka Perníková
2	1 x	Svazek obcí Milevska	Mgr. Martin Třeštík

Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech 25 členských obcích DSO na 15 dnů před jeho projednáním v období od 20.11. do 8.12.2015 (doloženo potvrzeními jednotlivých členských obcí o zveřejnění) - návrh zveřejněn dle paragrafů a položek.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 ze dne 5.1.2016 - schváleno předsedkyní svazku, vzato na vědomí dne 26.1.2016 jednání představenstva
Rozpočtový výhled	na léta 2016 až 2019
Schválený rozpočet	pro rok 2016 - schválen na jednání Valné hromady Svazku obcí Milevska dne 8.12.2016 dle předloženého návrhu, na straně příjmů 3.918.170 Kč, na straně výdajů 3.918.170 Kč.
Závěrečný účet	závěrečný účet svazku včetně zprávy o přezkumu hospodaření za rok 2015 zveřejněn na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích v období od 19.5.2016 do 17.6.2016 (doloženo potvrzení jednotlivých členských obcí o zveřejnění dokumentu). ZÚ za rok 2015, spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s výrokem bez výhrad, schválen valnou hromadou dne 16.6.2016.
Bankovní výpis	z ČS a.s. č. 046 , obrat ze dne 16.5.2016 ve výši 50.000 Kč, účetní doklad č. 16-801-00132 ze dne 16.5.2016 - zaúčtování úhrady z ČS a.s. č. 042, obrat ze dne 5.5.2016 ve výši 2.550 Kč, účetní doklad č. 16-801-00116 ze dne 5.5. 2016 - zaúčtování příjmu
Faktura	FP č. 2016085 ze dne 11.5.2016 za zajištění výroby reportáží a jejich odvysílání v regionální kabelové televizi ve výši 50.000 Kč, účetní doklad č. 1605-000012 ze dne 11.5.2016 - účetní předpis FV č. 16-02-00002 ze dne 29.4. 2016 za dodané knihy ke komisnímu prodeji ve výši 2.550 Kč. účetní doklad č. 1604-000041 ze dne 29.4.2016
Hlavní kniha	sestavená za období do 31.7.2016
Kniha odeslaných faktur	do 31.5.2016
Pokladní doklad	Výdajový pokladní doklad č. 36 (16-701-00036) ze dne 11.6.2016 ve výši 5.000 Kč, účetní doklad č. 16-004-00046 -záloha ve výši 5.000 Kč.
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2016
Rozvaha	sestavená k 31.7.2016
Účtový rozvrh	platný pro rok 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.7.2016
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.7.2016
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy Svazku obcí Milevska ze dne 25.6.2010- čl.8 Orgány svazku, bod e) kontrolní a revizní komise Dodatek č. 1 ke Stanovám Svazku obcí Milevska ze dne 25.6.2010. Statut "Svazku obcí Milevska" pro ekonomický a sociální rozvoj mikroregionu ze dne 25.6.2010, Dodatek č. 1 ke Statutu Svazku obcí Milevska ze dne 24.9.2014
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Průvodní dopis k návrhu smlouvy o poskytnutí účelové dotace v rámci POV-informace o účtování, včetně okamžiku vypořádání na základě sdělení "Oznámení -vyúčtování zálohy na dotace. Smlouva o poskytnutí neinvestiční účelové dotace v rámci POV č. SDO/OREG/664/16 na "Vybavení obcí mobiliářem mikroregionu Milevsko v roce 2016", termín ukončení realizace do 31.12.2016. Výše poskytnuté dotace 183.000 Kč (označení UZ 710) tj. 60% z celkových uznatelných výdajů akce. Příjem BV servis 24 č. 57 obrat ze dne 4.7.2016 ve výši 183.000 Kč, účetní

	doklad č. 16-801-00154 ze dne 4.7.2016 - zaúčtování příjmu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Dohoda o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu Svazku obcí Milevska uzavřená dne 11.2.2016 mezi svazkem a Spolkem Vejrovské zemanství na příspěvek ve výši 5.000 Kč v hotovosti, vyúčtování poskytnutého příspěvku do 30.11.2016. Schváleno na jednání představenstva dne 8.1.2016 (žádost o příspěvek na činnost "Spolku Vejrovského zemanství" na 15.000 Kč). Dopis o schválení finančního příspěvku ze dne 19.1.2016 ve výši 5.000 Kč) .
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 2/2016 ze dne 25.7.2016 uzavřená se zhotovitelem Služby Města Milevska spol s.r.o. na pořízení, rozvozu a umístění mobiliáře do 8 obcí mikroregionu Milevsko. Termín plnění do 30.11.2016, cena je stanovena na 305.000 Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Vnitřní směrnice č. 1/2015 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Rozhodování o dodavateli na akci "Vybavení obcí mobiliářem....", jednání Valné hromady Svazku obcí Milevska dne 16.6.2016 rozhodování o dodavateli ze 3 nabídek, výběr firmy Služby Města Milevska , spol. s r.o., usnesením č. 15/16 schválení nabídky ve výši 305.000 Kč na akci k výše uvedenému projektu . Uzavřena smlouva o dílo č. 2/2016 ve výši 305.000 Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	Soubor - Směrnice Svazku obcí Milevska ze dne 25.6.2015- bod č. 21) Směrnice ke schvalování účetní závěrky DSO, účetní doklad č.1616-000022 - přeúčtování HV
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	ze dne 16.6.2016, usnesení č. 13/16 - schválení závěrečného účtu 2015 a zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření "bez výhrad", usnesení č. 14/16 schválení účetní závěrky z rok 2015
Nespecifikován	účetní závěrka projednána na jednání představenstva 8.6.2016, schválena Valnou hromadou Svazku obcí Milevska dne 16.6.2016, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 16.6.2016, stavová zpráva ze dne 24.6.2016. účetní doklad č. 1506- 000026 ze dne 30. 6. 2015 - přeúčtování HV.