



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 85896/2016/jilu

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016
dobrovolného svazku obcí Vyšebrodsko, IČO 70535558

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

14. listopadu 2016 jako dílčí přezkoumání
10. května 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Vyšebrodsko za rok 2016** 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 25. 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. Eva Pártlová**

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. 116/2017/OEKO-PŘ dne 20. 1. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Milan Zálešák - předseda

Marie Mačková - 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 10. 5. 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.

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 neuzavřel 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
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 neobdržel tyto prostředky.
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 tyto závazky.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO nezastavil majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO nezřizuje 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
DSO nezřizuje 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 neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při zaúčtování úhrady faktury č. FV1505507 ze dne 28. 5. 2015 za roční udržovací poplatek za KEO-W 2015 ve výši 4.910 Kč nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Usnesení č. 5 ze shromáždění starostů ze dne 7. 6. 2016
Opatření splněno dne: 14.11.2016
Popis plnění opatření: Kontrolou zaúčtování úhrady faktury přijaté č. 160143 ze dne 24. 3. 2016, uhrazené dne 11. 4. 2016 bylo zjištěno, že úhrada byla zaúčtována dne 11. 4. 2016 účetním dokladem č. 16-801-00017 ze dne 11. 4. 2016 dle výpisu z běžného účtu vedeného u KB a.s. č. 4.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Členská obec Rožmberk nad Vltavou zveřejnila závěrečný účet způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 10. 6. 2015. Závěrečný účet svazku byl projednán a schválen na shromáždění starostů dne 18. 6. 2015. Závěrečný účet svazku nebyl na obci zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednávání.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Usnesení č. 5 ze shromáždění starostů ze dne 7. 6. 2016
Opatření splněno dne: 14.11.2016
Popis plnění opatření: Závěrečný účet DSO Vyšebrodsko za rok 2015 byl projednán a schválen na shromáždění starostů dne 7. 6. 2016, materiál byl zveřejněn v období od 19. 5. 2016 do 6. 6. 2016 na úřední desce všech členských obcí svazku dle zákona, potvrzeno doložkou na materiálu (potvrzeno celkem od 6 členských obcí).

Opatření ne/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.

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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

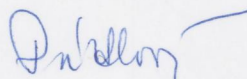
Vyšebrodsko, dne 10. května 2017

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. Eva Pártlová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištění 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 Vyšebrodsko o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 10.5.2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 10.5.2017 předseda dobrovolného svazku obcí Ing. Milan Zálešák.

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. Milan Zálešák

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis



VYŠEBRODSKO - v likvidaci
Míru 250, 382 73 Vyšší Brod
IČO: 705 35 558, DIČ: CZ70535558

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 zveřejněn v období od 30. 11. 2015 do 18. 12. 2015 úřední desce všech členských obcí svazku dle zákona, potvrzeno doložkou na materiálu (potvrzeno celkem od 6 členských obcí)

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno shromážděním starostů dne 18. 11. 2016

Rozpočtový výhled

- na období 2015 až 2017 ze dne 29. 5. 2014

Schválený rozpočet

- na rok 2016 schválen na shromáždění starostů dne 29. 12. 2015, příjmy a výdaje ve výši 16.200 Kč - usnesení č. 2

Závěrečný účet

- za rok 2015 projednán na shromáždění starostů dne 7. 6. 2016, schválen se souhlasem s celoročním hospodařením s výhradou - usnesení č. 4
- materiál zveřejněn v období od 19. 5. 2016 do 6. 6. 2016 na úřední desce všech členských obcí svazku dle zákona, potvrzeno doložkou na materiálu (potvrzeno celkem od 6 členských obcí)
- přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2015 - usnesení č. 5

Bankovní výpis

- Výpis z běžného účtu KB a.s. č. 12 za období 01. 12. 2016 - 31. 12. 2016, účetní doklady č. 16-801-0066 až 16-801-0069 - zaúčtování bankovního výpisu
- Výpis z běžného účtu ČNB č. 10 ze dne 19. 10. 2016 - převod zůstatku na běžný účet KB a.s., účetní doklad č. 16-802-00020 ze dne 19. 10. 2016
- Výpis z běžného účtu KB a.s. č. 10 za období 01. 10. 2016 - 31. 10. 2016, obrát ze dne 20. 10. 2016, částka 152,83 Kč, převod zůstatku z běžného účtu ČNB, účetní doklad č. 16-801-00052 ze dne 20. 10. 2016

Faktura

- Faktura přijatá č. 160143 ze dne 24. 3. 2016, dodavatel KASYG k.s., zpracování daňového přiznání a související práce, částka 3.122 Kč
- účetní doklad č. 1603-000009 ze dne 24. 3. 2016 - předpis faktury
- výpis z běžného účtu vedeného u KB a.s. č. 4, obrát ze dne 11. 4. 2016, částka 3.122 Kč - úhrada faktury, účetní doklad č. 16-801-00017 ze dne 11. 4. 2016

Faktura

- Faktura přijatá č. FV1605652 ze dne 27. 5. 2016, dodavatel ALIS spol. s r.o., roční udržovací poplatek za KEO-W 2016, částka 4.910 Kč
- účetní doklad č. 1606-000001 ze dne 27. 5. 2016 - předpis faktury
- výpis z běžného účtu vedeného u KB a.s. č. 6, obrát ze dne 10. 6. 2016, částka 4.910 Kč - úhrada faktury, účetní doklad č. 16-801-00030 ze dne 10. 6. 2016

Hlavní kniha

- předvaha analytická 09/2016

Hlavní kniha

- předvaha analytická za období 12/2016, 11/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupis ke dni 30. 11. 2016
- Inventarizační zpráva o provedení mimořádné inventarizace ke dni 30. 11. 2016
- Inventurní soupis ke dni 31. 12. 2016
- Inventarizační zápis o provedení inventarizace ke dni 30. 12. 2016
- Plán inventarizace majetku za rok 2016 na vědomí shromáždění starostů dne 18. 11. 2016

Kniha došlých faktur

- za období leden až říjen 2016 - celkem 3 faktury

Kniha došlých faktur

- za rok 2016, celkem 4 faktury

Příloha rozvahy

- sestavená k 30. 9. 2016

Rozvaha

- sestavená k 30. 12. 2016, k 30. 11. 2016

Rozvaha

- sestavená k 30. 9. 2016

Účetní doklad

- účetní doklad č. 1612-000001 ze dne 21. 12. 2016 - převod majetku na členské obce dle darovacích smluv
- účetní doklad č. 1612-000004 ze dne 27. 12. 2016 - vyřazení studie z majetku svazku dle Protokolu o vyřazení ze dne 27. 12. 2016

Účtový rozvrh

- na rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30. 9. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30. 9. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31. 12. 2016

Darovací smlouvy

- Darovací smlouvy na bezúplatný převod vlastnického práva k movitým věcem dle soupisu:
-
- Darovací smlouva uzavřená dne 1. 12. 2016, DSO Vyšebrodsko jako dárce, město Vyšší Brod jako obdarovaný
- Darovací smlouva uzavřená dne 19. 12. 2016, DSO Vyšebrodsko jako dárce, město Rožmberk nad Vltavou jako obdarovaný
- Darovací smlouva uzavřená dne 1. 12. 2016, DSO Vyšebrodsko jako dárce, obec Horní Dvořiště jako obdarovaný
- Darovací smlouva uzavřená dne 12. 12. 2016, DSO Vyšebrodsko jako dárce, obec Malšín jako obdarovaný
- Darovací smlouva uzavřená dne 23. 11. 2016, DSO Vyšebrodsko jako dárce, obec Loučovice jako obdarovaný
- Darovací smlouva uzavřená dne 1. 12. 2016, DSO Vyšebrodsko jako dárce, obec Přední Výtoň jako obdarovaný

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

- doručena KÚ JČK dne 16. 6. 2016

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis ze shromáždění starostů Dobrovolného svazku Vyšebrodsko, konaného dne 18. 11. 2016
- usnesení č. 2016.3.1. - schválení zrušení Dobrovolného svazku obcí Vyšebrodsko, se sídlem Míru 250, 382 73 Vyšší Brod, IČ: 70535558 s likvidací k 31. 12. 2016
- usnesení č. 2016.4.1 - jmenování likvidátora
- usnesení č. 2016.5.1. - schválení převodu majetku DSO Vyšebrodsko do vlastnictví jednotlivých členských obcí do 31. 12. 2016
- Zrušení dobrovolného svazku obcí Vyšebrodsko schváleno zastupitelstvem každé členské obce svazku, vč. převodu majetku a uzavření darovacích smluv - doloženo usnesením zastupitelstva všech členských obcí

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

- doručena KÚ JČK dne 16. 6. 2016

Účetní závěrka

- za rok 2015 schválena shromážděním starostů dne 7. 6. 2016 - usnesení č. 3
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 7. 6. 2016, zaslán do systému CSÚIS dne 8. 7. 2016 (předložena Stavová zpráva)

Zpráva

- Oznámení o vstupu DSO Vyšebrodsko do likvidace ze dne 4. 1. 2017 - doručeno KÚ JČK dne 10. 1. 2017 (doručenka)
- Oznámení o registraci změn svazku obcí Vyšebrodsko č.j.: KUJCK 6422/2017 ze dne 11. 1. 2017
- Rozhodnutí k žádosti o souhlas s výmazem z rejstříku dobrovolných svazků obcí ze dne 11. 1. 2017
- Konečná zpráva likvidátora o provedené likvidaci DSO Vyšebrodsko - v likvidaci, IČO 705 35 558 ze dne 24. 3. 2017