EKONOMICKÝ ODBOR
ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 74515/2016/rukan

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Vlachovo Březí, IČO 71192964****Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**od 7. září 2016 do 7. září 2016 jako dílčí přezkoumání
od 3. dubna 2017 do 3. dubna 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Vlachovo Březí 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 19.7.2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Květa Vaněčková****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. 174/2017/OEKO-PŘ dne 9. 2. 2016****Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.****Při přezkoumání byli přítomni:****Lubomír Dragoun - předseda**

Helena Ouředníková - účetní

Hedvika Kislíngerová - 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, byl učiněn dne 3. 4. 2016

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 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
DSO smlouvu týkající se sdružených prostředků neuzavřela.
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 neobdržela tyto 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
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 třetích osob.
 13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zastavený žádný majetek.
 14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO 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
DSO nemá zřízenou žádnou 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:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

U inventurního soupisu účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31. 12. 2015 nebyl doložen skutečný stav. Je doložen pouze pohyb na účtu v roce 2015.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: jednání členské schůze dne 28. 6.2016 (usnesení č. 7)
Opatření splněno dne: 3.4.2017
Popis plnění opatření: Byla provedena řádná inventarizace účtu č. 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Opatření 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:

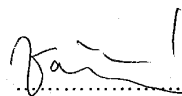
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,82 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Mikroregion Vlachovo Březí, dne 3. dubna 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

JIHOČESKÝ KRAJ
KRAJSKÝ ÚŘAD
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (7)

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 Mikroregion Vlachovo Březí o počtu 5 stran včetně přílohy byl seznámen dne 3.4.2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 3.4.2017 předseda dobrovolného svazku obcí Lubomír Dragoun.

Předseda 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 přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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.).

Lubomír Dragoun

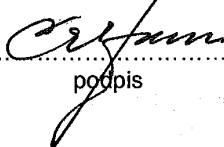
.....
předseda dobrovolného svazku obcí

MIKROREGION VLACHOVO BŘEZÍ

Náměstí Svobody 56 (1)

384 22 Vlachovo Březí

Tel.: 388 329 211 IČ: 711 92 964

.....

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn na úředních deskách a způsobem umožňující dálkový přístup na členských obcích mikroregionu v době dle zákona.

Rozpočtová opatření

- č. 4 schváleno dne 3. 10. 2016
- č. 5 schváleno dne 1. 11. 2016
- č. 6 schváleno dne 19. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- K 31.7.2016 byla provedena 3 rozpočtová opatření:
- č.1 ze dne 31.3.2016 - schválena na ČS 31.3.2016, usn. č. 6
- č.2 ze dne 29.6.2016 - schválena předsedou
- č.3 ze dne 11.7.2016 - schválena předsedou
- Pověření předsedy k provádění RO ze dne 28.6.2016, usn. č. 8

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled svazku zpracován na období roku 2016 až 2018 ze dne 15.12.2015.
- Příjmy a výdaje v letech 2017 a 2018 jsou vyrovnané, dlouhodobý závazek ve výši 180.000 Kč na základě Smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 18.12.2014
- a dodatku č. 1 ze dne 16.12.2015, je jednorázově splatný k 31.12.2020, není v tomto výhledu zahrnut.
- K 31.7.2016 Mikroregion eviduje výše uvedený závazek na účtu č. 452 - přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2016 schválen na jednání ČS mikroregionu dne 15.12.2015, usnesení č. 5 ve znění návrhu,
- jako přebytkový, celkové příjmy ve výši 882.400 Kč a výdaje ve výši 854.500 Kč.

Závěrečný účet

- Závěrečný účet mikroregionu (podklady - účetní výkazy k 31.12.2015, Inventarizační zpráva, Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015,) byly zveřejněny na úřední desce a
- způsobem umožňující dálkový přístup na členských obcích mikroregionu v době dle zákona.
- Na ČS zástupců Svazku obcí mikroregionu Vlachovo Březí byl závěrečný účet projednán a schválen dne 28.6.2016, usnesení č. 7 ve znění: "Členská schůze mikroregionu schvaluje závěrečný účet mikroregionu bez výhrad a přijímá nápravné opatření ze zjištěného nedostatku uvedeného ve zprávě z přezkoumání hospodaření za rok 2015 a to takto: Bude provedena řádná inventarizace účtu 403."

Bankovní výpis

- bank. výpis ERA č. 2016/4, pol. ze dne 1.7.2016 - příjem dotace
- bank. výpis ERA č. 2016/14, pol. ze dne 28.7.2016 ve výši 12.283 Kč - úhrada příspěvku na akci POV 2016
- úč. dokl. č. 130054 ze dne 29.7.2016, účt. 231/0120//348

Faktura

- Fa přijatá č. 16/18/0026 ze dne 22.1.2016 za aktualizaci výpočetních programů Triada dle licenční smlouvy ve výši 4.303 Kč
- dodavatel: Triada, spol. s r.o.,
- předpis fa: úč. dokl. č. 610001 ze dne 1.2.2016 ve výši 4.303 Kč, účt. 518/0300 // 321/0030
- úhrada fa: úč. dokl. č. 130019 ze dne 4.2.2016, bank. výpis Era, a.s. č. 2016/16, položka ze dne 4.2.2016 ve výši 4.303 Kč, účt. 321/0030//231/0320, par. 6409, pol. 5168.

Hlavní kniha

- k 31. 12. 2016

Hlavní kniha

- k 31.7.2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 6. 12. 2016
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2016
- inventurní soupisy k 31. 12. 2016

Pokladní doklad

- VPD č. 13 ze dne 11.4. 2016 za zdravotní prohlídku ve výši 200 Kč,

- úč. dokl. č. 440005 ze dne 11.4.2016 účt. 518/0300//261/0100, par. 3639, pol. 5169

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek k 31.7.2016 nulový (souhlasí na analytickou rozvahu k 31.7.2016), pokladna dotována ve výši výdajových dokladů.

Příloha rozvahy

- k 31.7.2016

Rozvaha

- k 31. 12. 2016

Rozvaha

- k 31.7.2016

Účetní doklad

- úč. dokl. č. 130015 ze dne 26.1.2016 - poskytnutí finančního daru
- úč. dokl. č. 130044 ze dne 1.7.2016 - příjem dotace
- úč. dokl. č. 440005 ze dne 11.4.2016 - účtování pokladny
- úč. dokl. č. 130054 ze dne 29.7.2016 - účtování příspěvku obce na akci POV

Účtový rozvrh

- Platný pro rok 2016 z 5.9.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.7.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.7.2016

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Vlachovo Březí ze dne 18.9.2003
- Zakladatelská smlouva svazku obcí Mikroregionu Vlachovo Březí ze dne 18.9.2003

Darovací smlouvy

- Smlouva o finanční podpoře - Darovací smlouva ze dne 4.1.2016 schválena na jednání ČS zástupců svazku dne 25.6.2015.
- dárce: Mikroregion Vlachovo Březí
- obdarovaný: MAS Šumavsko, z.s.
- předmět: finanční dar ve výši 27.684 Kč
- účel: podpora činnosti obdarovaného a pokrytí nákladů nekrytých dotacemi, zpracování projektů
- způsob poskytnutí: převodem na účet obdarovaného po nabytí platnosti smlouvy
- Obdarovaný do 31.1. následujícího roku zašle přehled o čerpání daru
- poskytnutí finančního daru dne 26.1.2016, bank. výpis ERA č. 13 ze dne 26.1.2016, úč. dokl. č. 130015 ze dne 26.1.2016, účt. 375/0100//231/0320

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v rámci POV Jč. kraje v roce 2016 č. SDO/OREG/668/16, ze dne 1.6.2016 na akci "Udržované sakrální stavby mikroregionu Vlachovo Březí"
- ve výši 280.000 Kč, max. 60% z celkových uznatelných nákladů,
- Doba užití: od 1.1.2016 do 31.12.2016
- Průvodní dopis k návrhu Smlouvy ze dne 25.5.2016.
- Příjem transferu: 231/0xxx//374/0xxx, položka 4122 UZ 710
- Čerpání transferu: položka 5xxx UZ 710 paragraf xxxx
- Příjem dotace: bank. výpis ERA č. 2016/4, pol. ze dne 1.7.2016 ve výši 280.000 Kč, úč. dokl. č. 130044 ze dne 1.7.2016, účt. 231/0120//374/0110
- faktura č. 4/2016 ze dne 8. 9. 2016 za obnovu studánky a kamenných valů u kapličky sv. Vojtěcha na parc. č. 840/1, k. ú. Dvory u Lažišť (29.500 Kč)
- účetní doklad č. 610002 ze dne 11. 8. 2016 - předpis
- faktura č. 16009 ze dne 15. 8. 2016 za obnovu pomníku padlých na návsi v Lažišti (32.050 Kč)
- účetní doklad č. 610003 ze dne 15. 8. 2016 - předpis
- výpis z účtu vedeného u Poštovní spořitelny č. 2016/19 - obrat ze dne 15. 8. 2016 - úhrada faktur
- účetní doklad č. 130060 ze dne 15. 8. 2016 - úhrada
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2016 ze dne 22. 11. 2016

- oznámení o vyúčtování zálohy ze dne 5. 1. 2017 (odúčtování zálohy ke dni 31. 12. 2016)
- účetní doklad č. 130105 ze dne 31. 12. 2016 - odúčtování zálohy

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice č. 1/2015 - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 26. 3. 2015
- akce: "Opravy sakrálních staveb mikroregionu Vlachovo Březí"
- seznam podaných nabídek ze dne 21. 6. 2016
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 21. 6. 2016
- Protokol z posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek ze dne 21. 6. 2016
- Smlouva o dílo ze dne 30. 6. 2016 uzavřena s MgA Lukášem Černým (192.000 Kč)
- Smlouva o dílo ze dne 30. 6. 2016 uzavřena s Lukášem Schorným Dis. (180.000 Kč)
- Směrnice č. 1/2016 - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 29. 6. 2016

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

- doručena na KÚ dne 30. 6. 2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ČS zástupců Svazku obcí mikroregionu Vlachovo Březí 15.12.2015 - rozpočet na rok 2016
- ČS zástupců Svazku obcí mikroregionu Vlachovo Březí 31.3.2016 - RO č. 1
- ČS zástupců Svazku obcí mikroregionu Vlachovo Březí 28.6.2016 - závěrečný účet, účetní závěrka za rok 2015

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ČS zástupců Svazku obcí mikroregionu Vlachovo Březí 6.12.2016 - plán inventur

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

- doručena na KÚ dne 13. 3. 2016

Účetní závěrka

- ČS zástupců Svazku obcí mikroregionu Vlachovo Březí projednala a schválila účetní závěrku mikroregionu za rok 2015 na základě předložených účetních dokumentů
- k 31.12.2015 dne 28.6.2016, usnesení č. 6.
- Na základě schválení účetní závěrky byl výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení ve výši 20.023,80 Kč přeúčtován z účtu 431 na účet 432.
- Úč. dokl. č. 130043 ze dne 30.6.2016.
- Stavová zpráva odeslána z CSÚIS 21.7.2016.