

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: čtvrtek 2. května 2019
Spisová značka: 405/KON/2018
Číslo jednací: 405/KON/2018
JID: 2616/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 7/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí Benešovska , IČ: 68954689, ZA ROK 2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 11.07.2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v sídle dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska Náměstí míru 1, 407 22 Benešov n./Ploučnicí ve dnech:

- 29.08.2018
- 2.5.2019

na základě § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání vykonala:

- Ing. Veronika Hoffmannová

Konečné přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Bc. Alena Vodrážková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Martina Svobodová – kontrolorka

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Petr Jansa - předseda
- Monika Mansfeldová - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2018 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách DSO a na úředních deskách členských obcí v souladu s § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	Za přezkoumané období svazek obcí neprovedl rozpočtová opatření.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen členskou schůzí dne 15.12.2017 jako schodkový. Schodek je krytý finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je do výkazu FIN 2-12M pořízen shodně. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky druhového třídění (položky). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách DSO a na úředních deskách obcí v souladu se zákonem.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2019 - 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách a na úředních deskách obcí v souladu se zákonem.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2017 byl projednán a schválen členskou schůzí svazku dne 27.6.2018 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách DSO a na úředních deskách členských obcí v souladu s § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Upozornění na zveřejňování návrhu závěrečného účtu do schválení členskou schůzí.
Bankovní výpis	Zůstatek na bankovním účtu dle bankovního výpisu k 30.6.2018 a k 31.12.2018.souhlasil na SÚ 231 výkazu Rozvaha.
Faktura	Kontrola faktur vydaných č. 1 - 12 a faktur přijatých č. 1 - 7.
Inventurní soupis majetku a závazků	Byla provedena inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2018. Plán inventur ze dne 12.12.2018. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Kniha odeslaných faktur	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Pokladní kniha (deník)	Pokladna v roce 2018 nebyla otevřena.
Příloha rozvahy	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Kontrola zaúčtování účetních dokladů č. 18-801-00001 až 00025 k výpisům z běžného účtu KB, a.s. č. 1 - 23.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Smlouva o vytvoření Sdružení obcí Benešovska ze dne 1.7.2003
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska ze dne 16.9.2016.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Žádosti o příspěvek a Smlouva č. 2/2018 o poskytnutí dotace z rozpočtu Sdružení obcí Benešovska s obcí Valkeřice na nohejbalový turnaj ve výši 2 000 Kč ze dne 23.5.2018 a Smlouva č. 3/2018 poskytnutí dotace z rozpočtu Sdružení obcí Benešovska s městem Verneřice na den dětí ve výši 2 000 Kč ze dne 23.5.2018. Smlouvy nepodléhají zveřejnění.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Za přezkoumané období nebyl uskutečněn převod majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Svazek obcí nemá smlouvu o úvěru.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Za přezkoumané období nebyla uskutečněna veřejná zakázka.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o oběhu účetních dokladů a navazujících činností z 26.2.2016 Platné podpisové vzory
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy členské schůze ze dne 15.12.2017, 27.2.2018, 22.5.2018, 27.6.2018, 8.11.2018, 14.12.2018 pro potřeby kontroly použity podpůrně.
Revizní komise	Zpráva Revizní komise Sdružení obcí Benešovska ze dne 28.6.2018.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2017 byla členskou schůzí projednána a schválena dne 22.5.2018.

II. Zástupce dobrovolného svazku prohlašuje, že dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí Benešovska :

- nemá zastavený majetek,
- nemá zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Benešovska za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Benešovska za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Benešovska za rok 2018

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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 %

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Benešovska za rok 2018

nebylo dle § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb., ověřováno, zda dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, se ověření poměru dluhu na dobrovolné svazky obcí nevztahuje).

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 02.05.2019.

Sdružení obcí Benešovska dne 02.05.2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Alena Vodrážková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....

Martina Svobodová
kontrolorka


.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Benešovska o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 02.05.2019


.....
Petr Jansa
předseda



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí Benešovska	Petr Jansa
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Alena Vodrážková