

**NÁVRH**  
**Závěrečný účet Sdružení obcí Benešovska**  
**za rok 2019**

O přezkoumání hospodaření Sdružení obcí Benešovska byl v souladu se zákonem č.420/2004 Sb., požádán odbor kontroly KÚÚK. Přezkoumání vykonala Bc.Alena Vodrážková,

Přezkoumání bylo provedeno za přítomnosti předsedy Petra Jansy a účetní M.Mansfeldové.  
Přezkoumání bylo provedeno dle programu sestaveného na podkladě §2 a §3 zákona č.420/2004 Sb.

**1/.Plnění příjmů a výdajů rozpočtu SOB**

<b>Ukazatel</b>	<b>Schválený rozpočet Kč</b>	<b>Skutečné plnění Kč</b>
Příjmy	48 000	47 180,00
Výdaje	184 000	80 750,00
		<b>33 570,00</b>

**2/.Porovnání nákladů a výnosů**

Náklady	80 750,00
Výnosy	47 180,00
<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>-33 570,00</b>
Stav účtu k 1.1.2019	139 331,75
Příjmy	47 180,00
Výdaje	80 750,00
<b>Stav účtu k 31.12.2019</b>	<b>105 761,75</b>

Konečné stavy účtů odpovídají pohybu na těchto účtech a vazbách mezi příjmy a výdaji.

**3/.Tvorba fondů:**

Sdružení nemá zřízeny fondy

**4/.Výsledek podnikatelské činnosti:**

Sdružení neprovádí žádnou podnikatelskou činnost

**5/.Hospodaření s ostatními prostředky**

Sdružení nebyly poskytnuty žádné prostředky z Národního fondu ani prostředky ze zahraničí.  
Sdružení používá pouze sdružené prostředky dle Smlouvy o příspěvku jednotlivých obcí.  
V průběhu roku 2019 nepoužívalo a nepřijalo Sdružení žádné cizí finanční zdroje.

**6/.Nakládání a hospodaření s majetkem**

Sdružení nevlastní žádný majetek,pro svoji činnost využívá majetek sdružených obcí.  
Byla provedena pouze inventura účetních stavů. Inventurní stavy souhlasí s účetními.

### 7/.Stav pohledávek a závazků

V účetnictví bylo vydáno 12 faktur a to na příspěvky jednotlivým obcím.

Všechny faktury byly uhrazeny

Přijato bylo celkem 6 faktur od dodavatelů.

Všechny faktury byly uhrazeny

### 8/.Ostatní

V prosinci 2019 byl schválen rozpočet Sdružení na rok 2020.

### 9/.Návrh opatření

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání DSO Sdružení obcí Benešovska nebyly zjištěny chyby a nedostatky a nebyla zjištěna ani žádná rizika , není navrhováno žádné opatření.

### Závěr:

Zástupcům jednotlivých obcí se doporučuje schválit celoroční hospodaření Sdružení za rok 2019 bez výhrad, a to jak na členské schůzi SOB ,tak i v zastupitelstvech jednotlivých obcí.

Petr Jansa  
Předseda Sdružení obcí Benešovska

Vyvěšeno: 7.5.2020

Sejmuto: 30.06.2020

**OBEC MARKVARTICE**  
407 42 Markvartice 280  
IČO 555 916



# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 2. března 2020  
Spisová značka: KUUK/005340/2020 (KUUK/77505/2019)  
Číslo jednací: KUUK/005997/2020/KON  
Počet listů/příloh: 7/0

Stejnopis č. 1

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019

**dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí Benešovska , IČ: 68954689**

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 9.8.2019.

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

- 1.11.2019
- 2.3.2020

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

Dílčí přezkoumání vykonala:

- Bc. Alena Vodrážková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Konečné dílčí přezkoumání vykonala:

- Bc. Alena Vodrážková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 právníky 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 právnických 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 2019 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	Za přezkoumané období členská schůze sdružení obcí projednala a schválila jedno rozpočtové opatření. Zveřejněno dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Schválený rozpočet	Na rok 2019 projednán a schválen na členské schůzi sdružení obcí dne 14.12.2018 jako schodkový. Schodek je možné uhradit nahospodařenými prostředky z minulých let. Zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován do roku 2021, projednán a schválen členskou schůzí sdružení obcí dne 6.6.2019. Zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	Za rok 2018 projednán a schválen členskou schůzí sdružení obcí dne 28.6.2019. Zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Bankovní výpis	K 30.9.2019 a k 31.12.2019 stav zůstatku bankovního výpisu běžného účtu souhlasí se SÚ 231 výkazu rozvahy.
Faktura	Faktury přijaté: d.č. 19-001-00001 až d.č. 19-001-00003, d.č. 19-001-00004 až 19-001-00006. Faktury vydané: d.č. 19-002-00001 až d.č. 19-002-00013 (vyúčtování příspěvků členským obcím).
Inventurní soupis majetku a závazků	K 31.12.2019 byla provedena inventarizace majetku a závazků. Plán inventur ze dne 4.12.2019. Proškolení inventarizační komise dne 20.12.2019. Závěrečná inventarizační zpráva o provedené dokladové inventarizaci ze dne 31.1.2020. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	K 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Kniha odeslaných faktur	K 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Pokladní kniha (deník)	Dle prohlášení zástupce sdružení obcí - za přezkoumané období pokladna nebyla otevřena.
Příloha rozvahy	K 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	K 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Účetní doklad	Výpisy běžného účtu KB č. 1 - 21, d.č. 19-801-00001 až d.č. 19-801-00027. Výpisy běžného účtu KB č. 22- 27, d.č. 19-801-00028 až d.č. 19-801-00034. D.č. 1906-000001, d.č. 1908-000003.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30.9.2019 a k 31.12.2019.

Výkaz zisku a ztráty	K 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Smlouva o vytvoření Sdružení obcí Benešovska ze dne 1.7.2003.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazku obcí	Stanovy dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska ze dne 16.9.2016. Výpis z rejstříku - dobrovolné svazky obcí KÚÚK ze dne 14.11.2016
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva č. 1/2019 o poskytnutí dotace z rozpočtu Sdružení obcí Benešovska s obcí Františkov nad Ploučnicí ze dne 18.3.2019 na výši 10.000,- Kč. Na pořádní akce "Oslava 150 let výročí založení Tereziánského údolí". Bez povinnosti zveřejnění. Smlouva č. 1/2019 o poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu Sdružení obcí Benešovska se Sborem dobrovolných hasičů Benešova na Pl. ze dne 8.8.2019 na výši 50.000,- Kč. Finanční prostředky jsou určeny na pořízení automatického defibrilátoru /AED/. Bez povinnosti zveřejnění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Dle prohlášení zástupce sdružení obcí - za přezkoumané období nebyly přijaty účelové dotace.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle prohlášení zástupce sdružení obcí - za přezkoumané období nebyl uskutečněn převod majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle prohlášení zástupce sdružení obcí - za přezkoumané období nemá sdružení obcí smlouvu o úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle prohlášení zástupce sdružení obcí - za přezkoumané období nebyla sepsaná smlouva o věcném břemenu.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle prohlášení zástupce sdružení obcí - za přezkoumané období nebyla uskutečněna veřejná zakázka ani poptávkové řízení.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o oběhu účetních dokladů a navazujících činností z 26.2.2016. Stanovení odpovědnosti z hlediska účetnictví a finanční kontroly, podpisové vzory.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazku obcí	Za přezkoumané období použity zápisy členské schůze Sdružení obcí Benešovska podpurně pro účely přezkoumání dle přezkoumaných písemností.
Účetní závěrka sdružení	Projednána a schválena členskou schůzí sdružení obcí dne 6.6.2019.

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

- nemá zastavený majetek,
- nemá zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil akce 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 dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

### I. zjištěných v minulých letech

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

### II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů

**§ 8 - Kontrolovaná osoba nepředložila požadované podklady ke kontrole - (napraveno)**

Členy Dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska je dvanáct obcí. Při dílčím přezkoumání dne 1.11.2019 nebyla doložena kompletní dokumentace doložek o zveřejnění návrhu a schváleného rozpočtu svazku na rok 2019, návrhu a schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2021, návrhu a schváleného závěrečného účtu za rok 2018, zveřejnění schváleného rozpočtového opatření č. 1/2019.

- Při konečném přezkoumání hospodaření Sdružení obcí Benešovska bylo doloženo kompletní zveřejnění předmětných dokumentů v členských obcích sdružení. Členská schůze sdružení dne 20.12.2019 projednala upozornění zástupců členských obcí na řádné dodržování lhůt pro vyvěšování příslušných dokumentů.

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C bod II., odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska za rok 2019

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 %

**Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska za rok 2019**

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 2.3.2020.

Sdružení obcí Benešovska dne 2.3.2020

Podpisy kontrolora:

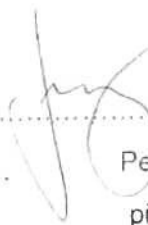
Bc. Alena Vodrážková  
kontrolor pověřený řízením

  
.....

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

Dne: 2.3.2020



  
.....  
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

### POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48. 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.