

**Návrh
Závěrečný účet Sdružení obcí Benešovska
za rok 2017**

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

Ukazatel	Schválený rozpočet Kč	Skutečné plnění Kč
Příjmy	45 000	49 035,00
Výdaje	153 000	34 894,00
		14 141,00

2/.Porovnání nákladů a výnosů

Náklady	34 894,00
Výnosy	47 010,00
Výsledek hospodaření	12 116,00
Stav účtu k 1.1.2017	109 341,75
Příjmy	49 035,00
Výdaje	34 894,00
Stav účtu k 31.12.2017	123 482,75

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 2017 nepoužívalo a nepřijalo Sdružení žádné cizí finanční zdroje.

6/.Nakládání a hospodaření s majetkem

Sdružení nevládní 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 10 faktur od dodavatelů.

Všechny faktury byly uhrazeny

8/.Ostatní

V prosinci 2017 byl schválen rozpočet Sdružení na rok 2018.

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 2017 bez výhrad, a to jak na členské schůzi SOB ,tak i v zastupitelstvech jednotlivých obcí.

Petr Jansa

Předseda Sdružení obcí Benešovska



Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1281/2018/KUUK
Jednací číslo.: 703/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska , IČ: 68954689,** **za rok 2017**

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 19.7.2017.

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

- 13.9.2017
- 5.3.2018

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- **Ing. Veronika Hoffmannová** - 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:

- 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 2017 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	Rozpočtová opatření č. 1 - 3 byla evidována do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2017. Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu se zákonem.
Rozpočtový výhled	Zpracován na roky 2018 - 2019, projednán a schválen členskou schůzí dne 27.4.2017, upozornění na dodržování zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, tedy na vyvěšování návrhu do dne schvalování výhledu v orgánu svazku. Schválený rozpočtový výhled zveřejněn v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen členskou schůzí dne 2.12.2016 jako schodkový, schodek je krytý finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je do výkazu FIN 2-12M pořízen ve shodných položkách. Schválený rozpočet zveřejněn v souladu se zákonem.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2016 byl projednán a schválen na jednání členské schůze svazku dne 22.6.2017 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Upozornění na dodržování zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, tedy na vyvěšování návrhu do dne schvalování závěrečného účtu v orgánu svazku. Schválený závěrečný účet zveřejněn v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Zůstatek na bankovním účtu souhlasil se stavem SÚ 231 Základní běžný účet výkazu Rozvaha k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Faktura	Kontrola faktur došlých č. 1 - 10 a faktur vydaných č. 1 - 12 k 31.12.2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace pohledávek a závazků ke dni 31.12.2017. Příkaz č. 1/2017 k provedení dokladové inventury z 29.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018. Svazek neeviduje majetek.
Kniha došlých faktur	K 30.6.2017 a 31.12.2017.
Kniha odeslaných faktur	K 30.6.2017 a 31.12.2017.
Pokladní kniha (deník)	Pokladna není vedena.
Příloha rozvahy	K 30.6.2017 a 31.12.2017.
Rozvaha	K 30.6.2017 a 31.12.2017.
Účetní doklad	Kontrola zaúčtování dokladů č. 4 - 37 k výpisům z běžného účtu KB za měsíc březen až prosinec 2017.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30.6.2017 a 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty	K 30.6.2017 a 31.12.2017.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Benešovska z 16.9.2016 Výpis z rejstříku dobrovolných svazků obcí z KÚÚK ze dne 14.11.2016
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva č. 1 o poskytnutí dotace z rozpočtu SOB ze dne 26.6.2017, bez povinnosti zveřejnění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Svazek v roce 2017 nečerpal účelové prostředky.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o oběhu účetních dokladů a navazujících činnostech z 22.2.2016 + Podpisové vzory
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Předloženy zápisy z členské schůze ze dne 2.12.2016, 10.3.2017, 27.4.2017, 22.6.2017, 13.10.2017, 21.11.2017 a 15.12.2017. Pro potřeby kontroly použity podpůrně.
Revizní komise	Zpráva Revizní komise z 13.10.2017
Účetní závěrka svazku	Účetní závěrka schválená členskou schůzí dne 27.4.2017.

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

- nemá zastavený majetek,
- nemá zřízena věčná 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,
- nehospodář s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Benešovska za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Benešovska za rok 2017

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 2017

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření dobrovolného svazku obcí 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 2017

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 5.3.2018.

Benešov nad Ploučnicí dne 5.3.2018

Podpis kontrolora:

Ing. Veronika Hoffmannová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Benešovska o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 5.3.2018



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	Ing. Veronika Hoffmannová

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.