

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/30399/2017/OK/7227

Č.j.: KUOK 5061/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion
ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2017,**

IČ 75116626

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 11. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 5. 2018.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2017 dne 26. 10. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18. 5. 2018.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Třeština

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová
kontrolor: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci dobrovolného svazku obcí: František Laštůvka - předseda svazku
Petr Drlík - místopředseda
Bc. Šárka Havelková Seifertová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2017

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

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 011 - 020 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 6 - 10/2017, úvěr na projekt "Třeština, Stavenice - tlaková kanalizace a ČOV"
- Bankovní výpis: č. 5 - 11 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 5 - 10/2017 včetně účetních dokladů v období

- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2017 - 31. 12. 2017, na účtu veden Fond oprav
- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2017 - 31. 12. 2017, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: č. 13 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2017, typ účtu Dotace
- Bankovní výpis: č. 024 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2017 - 31. 12. 2017, úvěr na projekt "Třeština, Stavenice - tlaková kanalizace a ČOV"
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 5 - 6/2017 včetně vydaných a přijatých faktur uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 4 - 10/2017, na účtu veden Fond oprav
- Dohody o provedení práce: uzavřena dne 1. 12. 2016 na dobu určitou od 1. 12. 2016 do 31. 12. 2017 na práci hlavní účetní, správce rozpočtu a referenta
- Dokumentace k veřejným zakázkám: malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona 134/2016 Sb. na "zajišťování periodických el. revizí včetně sledování termínů periodických revizí NN": poptávkové řízení provedeno telefonicky u 2 firem - výběr ze 2 cenových nabídek; Zápisem z jednání zástupců svazku obcí konané dne 28. 1. 2017 byla vybrána nejvhodnější nabídka. Výsledek z jednání zaslána e-mailem
- Faktura: odeslané uhrazené na účet vedený u České spořitelny (ZBÚ) v období 5 - 6/2017
- Faktura: došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) v období 11 - 12/2017
- Faktura: došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ) v období 5 - 6/2017
- Faktura: namátková kontrola odeslaných a uhrazených faktur na účet vedený u České spořitelny (ZBÚ) v období 12/2017
- Hlavní kniha: sestavená za období 10/2017
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur schválený valnou hromadou a vydaný předsedou svazku dne 8. 12. 2017 včetně složení 2členné inventarizační komise, Prohlášení o proškolení inventarizační komise k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 ze dne 3. 1. 2018 (připojené podpisy členů - podpisové vzory), Inventarizační zápis ze dne 18. 1. 2018, inventurní soupisy k 31. 12. 2017
- Kniha došlých faktur: vedena elektronicky
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 10/2017
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 10/2017
- Kniha odeslaných faktur: vedena elektronicky
- Návrh rozpočtu: na rok 2017 zveřejněn na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 13. 1. 2017 - 19. 4. 2017
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice č. 18 Stanovy pro peněžní Fond oprav, účinnost od 1. 5. 2016

- Pokladní doklad: kontrola pokladních dokladů za období 11 - 12/2017 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období 7 - 10/2017 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedena elektronicky
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 10/2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2018 schválená valnou hromadou SO dne 8. 12. 2017, zveřejněno zákonným způsobem na www.stavenice.cz/trestav dne 9. 12. 2017 a na úředních deskách členských obcí
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2017 schválená valnou hromadou SO dne 23. 11. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 6/2017 schválené předsedou svazku obcí dne 30. 11. 2017 a č. 7/2017 schválené valnou hromadou svazku obcí dne 8. 12. 2017 - kontrola navedení schválených rozpočtových opatření do výkazů, zveřejněna zákonným způsobem na internetových stránkách svazku obcí www.stavenice.cz/trestav a současně oznámeno na úředních deskách členských obcí jejich zveřejnění s uvedením, kde byla zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 1. 5. 2017, č. 2/2017 ze dne 1. 6. 2017, č. 3/2017 ze dne 8. 8. 2017, č. 4/2017 ze dne 1. 9. 2017, č. 5/2017 ze dne 1. 10. 2017 - všechna schváleno předsedou SO na základě pověření Směrnicí č. 16 - Rozpočet a pravidla rozpočtového provizoria, Rozpočtová opatření jsou zveřejněna na úředních deskách členských obcí i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 14. 7. 2017
- Rozpočtový výhled: na období 2016 - 2020 zveřejněný na úředních deskách členských obcí i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 4. 11. 2015
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2017 na zasedání valné hromady SO dne 19. 4. 2017, zveřejněný na úředních deskách členských obcí i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 13. 1. 2017
- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV uzavřená dne 6. 8. 2007
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 10559/14/LCD uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 22. 5. 2014, Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru uzavřený dne 2. 7. 2015 a Dodatek č. 2 ke smlouvě o úvěru uzavřený dne 22. 1. 2016
- Smlouvy ostatní: Smlouva - revize vyhrazených elektrických zařízení uzavřena mezi Mikroregionem ochrany vodních zdrojů TŘESTAV a J. O. dne 4. 4. 2017 za účelem zajišťování periodických revizí NN.
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV ze dne 6. 8. 2017
- Účetní doklad: účetní doklad č. 640012 ze dne 31. 12. 2017, zaúčtování účetních odpisů v období 12/2017 skupiny DHM

- Účetnictví ostatní: sestava "Ostrý účetní odpis" za období 10/2017 (stavby, samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí)
- Účetnictví ostatní: Schválení účetní závěrky svazku obcí sestavené k 31. 12. 2016 na zasedání valné hromady SO konaném dne 19. 4. 2017, Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2016 ze dne 19. 4. 2017, informace o schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2016 (protokol) odeslán do systému CSÚIS dne 15. 7. 2017
- Účetnictví ostatní: sestava "Ostrý účetní odpis" za období 12/2017 (stavby, samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí)
- Účetnictví ostatní: sestava "Protokol ročních účetních odpisů 2017" za období 12/2017 (celkem za evidované karty s inv. transferem)
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 19 o vedení pokladny schválena VH dne 8. 12. 2017, Směrnice č. 20 - rozpočet a pravidla rozpočtového provizoria schválena VH dne 8. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavené k datu 30. 6. 2017 a 30. 9. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání valné hromady svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV ze dne 23. 11. 2016, 19. 4. 2017, 28. 6. 2017, 17. 10. 2017
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání valné hromady svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV ze dne 8. 12. 2017
- Závěrečný účet: svazek obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV dne 28. 6. 2017 projednalo závěrečný účet SO za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření SO za rok 2016 a schválilo celoroční hospodaření SO za rok 2016 bez výhrad. Před projednáním byl návrh závěrečného účtu zveřejněn na úředních deskách členských obcí i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 2. 5. 2017 - 28. 6. 2017. Schválený závěrečný účet zveřejněný na úředních deskách členských obcí i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 2. 5. 2017

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,

- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

| | |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 4,24 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 51,33 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

U dobrovolných svazků obcí se dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ověření výše dluhu k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky neprovádí.

Třeština, 18. 5. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE

(47)

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

My, níže podepsaní předseda a místopředseda svazku dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 připomínek a nebudeme podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV obdrželi a s jeho obsahem byli seznámeni předseda a místopředseda svazku dobrovolného svazku obcí dne 18. 5. 2018.

Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV
789 73 Třeština č.p. 10
IČ: 751 16 626

František Laštůvka

.....
podpis

Petr Drlík - místopředseda

.....
podpis

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Dne 21. 2. 2017 nabyla účinnosti novela zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Upozorňujeme na novelizované znění § 39, který stanoví pravidla pro finanční hospodaření svazku obcí a zveřejňování dokumentů, a to:

- dle ustanovení odst. 4 Svazek obcí zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu. Na úředních deskách může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích v jednotlivých letech a o dlouhodobých závazcích a pohledávkách. Zveřejnění musí trvat až do schválení střednědobého výhledu rozpočtu. Připomínky k návrhu střednědobého výhledu rozpočtu mohou občané členských obcí uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí;
- dle ustanovení odst. 5 Svazek obcí zveřejní střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění, s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení nového střednědobého výhledu rozpočtu;
- dle ustanovení odst. 6 Svazek obcí zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu rozpočtu. Na úředních deskách může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu. Připomínky k návrhu rozpočtu mohou občané členských obcí uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí;
- dle ustanovení odst. 7 Svazek obcí zveřejní rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok;
- dle ustanovení odst. 9 Svazek obcí zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úředních deskách může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu. Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané

členských obcí uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí;

- dle ustanovení odst. 10 Svazek obcí zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jeho schválení a současně vyvěsí na úředních deskách členských obcí oznámení o jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za další rozpočtový rok;

- dle ustanovení § 16 odst. 5 se schválené rozpočtové opatření zveřejňuje podle § 39 odst. 7 obdobně.

Nedodržením výše uvedených ustanovení by se svazek obcí dle § 22a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. dopustil přestupku.

Upozornění

2. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů - úpravy rozpočtu

Kontrolou plnění rozpočtu dobrovolného svazku obcí k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že v příjmové části rozpočtu, pouze u položky 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí svazek obcí neuskutečnil rozpočtové opatření, kterým měl provést změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům.

Dle sestavy Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO za období 12/2017 je u položky 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí vykázán rozpočet po změnách ve výši 1 420 000,- Kč a výsledek od počátku roku ve výši 1 156 615,- Kč, tj. rozdíl ve výši 263 385,- Kč. Příspěvky členských obcí, které byly dle stanov svazku obcí vyfakturovány, členské obce řádně a včas splatili.

Ve výdajové části rozpočtu nedošlo k překročení čerpání rozpočtu a svazku obcí nevznikl schodek rozpočtu.

Upozorňujeme na ustanovení §16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů kde se stanoví, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu.

Upozorňujeme na riziko přestupku a uložení pokuty dle ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.