

Č. j.: LK-0072/16/Her

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Jilemnicko - svazek obcí, IČ70694061, za rok
2016

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Jilemnicko - svazek obcí za rok 2016 ve smyslu ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření svazku dne 31.10.2016.

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 7.11.2016.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 18.5.2017.

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jiří Heršálek, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č.j.: LK-0072/16/Her dne 27.10.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 18.5.2017.
Popis úkonu: seznámení manažerky svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Jana Čechová - místopředsedkyně svazku,
Ing. Radka Paulů - manažerka svazku,
paní Ivana Dubská – 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.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A. II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B. I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

C. I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření dobrovolného svazku obcí v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,66 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,38 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 24. května 2017

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:



Ing. Jiří Heršálek
kontrolor pověřený přezkoumáním


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení svazku:

- svazek nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady,
- a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

Dobrovolný svazek obcí 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 přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech dobrovolného svazku obcí.

Dobrovolný svazek obcí je dále 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 a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se dobrovolný svazek obcí dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží dobrovolnému svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Jilemnicko - svazek obcí o počtu ... stran byla seznámena a její stejnopis převzala místopředsedkyně svazku Ing. Jana Čechová.

svazek obcí
Jilemnicko

Masarykovo náměstí 82 IČO: 70694061
514 01 Jilemnice Č.ú.: 3294602309/0800
www.jilemnicko-so.cz tel.: 481 565 111

Ing. Petr Matyáš
předseda svazku

6.6.2014
.....
razítko, datum a podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Dobrovolný svazek obcí Jilemnicko – svazek obcí (dále jen „svazek“ nebo „DSO“) 17 obcí z regionu Jilemnicka v rámci Libereckého kraje byl vytvořen na základě smlouvy ze dne 4.12.2001. Změny v počtu účastnických obcí byly provedené na základě dodatku č. 1 z 26.3.2004 (Jestřabí v Krkonoších) a č. 2 z 21.2.2008, kdy se svazek rozšířil o obec Paseky nad Jizerou a města Rokytnice nad Jizerou a Jablonec nad Jizerou. V roce 2016 měl svazek 21 účastnických měst a obcí.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Registrace svazku byla provedena v souladu s § 20i, odst. 2 a 3 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník ve znění pozdějších předpisů ke dni 18.4.2000 Okresním úřadem v Semilech.

Orgány sdružení jsou: valná hromada svazku (dále jen VH), rada svazku (dále jen RS), předseda a místopředseda svazku, revizní komise svazku a komise pro schvalování účetní závěrky.

V roce 2014 došlo, na základě usnesení VH ze dne 11.12.2014, ke změně ve vedení svazku s dvouletým mandátem od 12.12.2014 takto :

Ing. Petr Matyáš, starosta města Rokytnice nad Jizerou, předseda svazku,

Ing. Jana Čechová, starostka města Jilemnice, místopředsedkyně svazku.

Změna registrace byla provedena rozhodnutím KULK dne 12.1.2015.

Poslední změna stanov formou dodatku č. 6 byla provedena k 30.3.2015 (úprava předmětu činnosti z důvodu komunálního odpadu a tříděného odpadu, zajištění a správa vybavení pro rozvoj společného technického zázemí, zajištění rozvoje cyklo dopravy v regionu a poskytování poradenského servisu pro jednotlivé členské obce a úprava č. VIII - zdroje příjmů svazku - členský příspěvek účelově vázaný pro řešení, realizaci a provoz konkrétního společného záměru nebo projektu).

Úplné znění stanov bylo provedeno ke dni 30.3.2015 a aktuální registrace na KÚ LK ze dne 23.9.2015. V roce 2016 nebyly provedené žádné změny stanov a jejich registrace.

Podle ustanovení stanov DSO došlo na zasedání VH dne 13.12.2016 k volbě nových orgánů svazku. Rozhodnuto bylo o prodloužení mandátu stávajících členů v orgánech svazku, vč. předsedy a jeho zástupce - místopředsedy.

Rozpočtový výhled

Návrh rozpočtu roku 2016 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání VH dne 30.3.2015. Výhled byl aktualizován 30.3.2016 na období od r. 2017 do r. 2021 a byl tvořen následujícími souhrnnými příjmy a výdaji v tis. Kč:

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2016	3 620	3 620	0
2017 až			
2021	2 620	2 620	0

DSO neměl k 1.1.2016 žádné dlouhodobé závazky.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2016 byla schválena na zasedání VH dne 14.12.2015. Omezení výdajů v období 1 – 3/2016 do 24 % rozpočtu roku 2015.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 projednala RS na zasedání dne 2.3.2016. Následně byl návrh zveřejněn na úředních deskách členských měst a obcí v obdobích od 8.3. do 29.3.2016. Kontrole bylo předloženo písemné sdělení obcí svazku o zveřejnění návrhu na úředních deskách a webových stránkách obcí.

Schválený rozpočet

Rozpočet svazku na rok 2016 schválila VH na svém zasedání dne 30.3.2016 ve výši podle zveřejněného návrhu rozpočtu, tj. celkový vyrovnaný rozpočet byl tvořený:

Příjmy	3 579 000 Kč
Výdaje	3 579 000 Kč

Ve výkazu FIN 2 - 12 M byl proveden rozpis rozpočtu podle položek rozpočtové skladby ve schválené výši.

Rozpočtová opatření

V roce 2016 byly provedeny 3 změny rozpočtu podle usnesení VH ze dne 14.6. a 31.8.2016. a rozhodnutím RS ze dne 7.12.2016. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	3 579 000	3 579 000	0
1. rozpočtová změna	+696 700	+696 700	0
2. rozpočtová změna	přesuny mezi položkami		0
3. rozpočtová změna	+21 285	+21 285	0
upravený rozpočet	4 296 985	4 296 985	0

Rozpočet byl zvýšen o +717 985 Kč u příjmů i výdajů. Opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2 - 12 k 12/2016.

Doporučení:

Pro přehlednost rozhodnutí orgánu svazku o celkové výši změny rozpočtu na straně příjmů a výdajů a prováděnou následnou kontrolu je vhodné uvádět v usnesení údaje o celkové schválené změně rozpočtu příslušným rozpočtovým opatřením (součet celkem za příjmy a výdaje, příp. rozdíl).

Závěrečný účet

Závěrečný účet DSO za rok 2015 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17). ZÚ byl

projednán VH dne 14.6.2016 a schválen s ohledem na výsledek přezkoumání hospodaření svazku za rok 2015 se závěrem "bez výhrad".

Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2015. Návrh závěrečného účtu byl řádně zveřejněn na úředních deskách členských měst a obcí od 11.5. do 14.6.2016 podle potvrzení o vyvěšení návrhu ZÚ.

Schválení účetní závěrky

VH na svém jednání dne 14.12.2015 jmenovala tříčlennou komisi pro schválení účetní uzávěrky za rok 2015 a 13.12.2016 komise s mandátem do r. 2018.

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (§ 50 odst. 2 písm. c) komise na svém zasedání dne 11.5.2016 schválila účetní závěrku DSO k 31.12.2015, což bylo doloženo protokolem z téhož dne.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M k 12/2016 skončilo hospodaření DSO schodkem -559 tis. Kč při očekávaném vyrovnaném rozpočtu. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění:

	rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	3 579 000	4 296 985	3 095 177	72 %	-1 201 808
Výdaje	3 579 000	4 296 985	3 654 646	85 %	-642 229
Saldo	0	0	-559 469	x	-559 469

Nedostatky při sestavení výkazu nebyly zjištěny.

Poznámka:

Požadavek na používání **účelových znaků** u příjmů a výdajů rozpočtu stanoví vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínu a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení rozpočtů v platném znění (zrušila dříve užívanou vyhlášku č. 449/2009 Sb.). Zde je v Příloze č. 6 pod bodem 13.1, písm. b) uvedeno "... zde se uvádějí údaje v členění podle účelových znaků zveřejněných na internetových stránkách Ministerstva financí", tj. v 5 místných pozicích. Jiné použití ÚZ zřejmě není v současné době právně upravené a nemělo by tudíž být používáno.

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2016 hospodařil DSO s následujícími výsledky:

Náklady	4 176 335 Kč
Výnosy	4 482 861 Kč
VH po zdanění	+306 526 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem ve výkazu rozvaha. Hospodářská činnost nebyla provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Rozvaha

Předložený účetní výkaz rozvaha k 31.12.2016 obsahoval následující významné informace:

a) majetek DSO

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 14 163 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily stavby (účet 021) v zůstatkové ceně 4 856 tis. Kč, tj. cca 34 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku. Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 21 148 tis. Kč, z toho na běžných účtech v bance bylo 2 148 265 Kč (v r. 2016 pokles o -559 tis. Kč).

b) cizí zdroje – byly evidovány pouze závazky ze zúčtování mezd za předchozí měsíc v celkové výši 72 533 Kč.

c) DSO nehospodařil s majetkem ve vlastnictví státu, zástavy majetku nebyly poskytnuty a svým majetkem neručil za závazky třetích osob.

Výkaz Příloha

Kontrolou předložený výkaz příloha za období 12/2016 neobsahoval žádné významné informace. Stavby na podrozvahových účtech byly doloženy dokladovou inventarizací (účet 943 - dlouhodobé pohledávky ve výši 631 951 Kč a účet 955 - ostatní pohledávky ve výši 596 700 Kč). Hodnota nemovitostí - stavby souhlasila s údajem v rozvaze.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2016 bylo kontrole předloženo:

- směrnice č. 6/2016 pro provádění inventarizace majetku, pohledávek a závazků,
- plán inventur na rok 2016 (VH 13.12.2016) - termín provedení inventur od 1.12.2016 do 31.1.2017, s určením ÚIK a tříčlenné dílčí komise a jejich seznámení s platnými předpisy o inventarizaci,
- inventarizační zpráva za rok 2016 spolu s výsledky (bez inventurních rozdílů) ze dne 24.1.2017,
- inventarizační zápisy o provedení fyzické - dokladové inventarizace s členěním podle SÚ a AÚ, vč. položkových seznamů.

Kontrolovány byly dokladové inventury, inventury byly provedeny u všech účtů majetku, pohledávek a závazků a obsahovaly předepsané náležitosti, inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Bankovní výpis

Svazek měl následující bankovní účty se zůstatky k 31.12.2016 v následujících hodnotách:

č.ú. 34534-57216451/0710 (EUR)	51 175,61 Kč (1 893,99 Eur) k 20.1.2017
č.ú. 3294602309/0800	381 637,27 Kč - výpis č. 012
č.ú. 35-3294602309/0800 (kompostárna)	1 702 095,95 Kč - výpis č. 012
č.ú. 94-57216451/0710	13 356,39 Kč - výpis č. 14
Základní bankovní účty celkem	2 148 265,22 Kč.

Pro přepočítání EUR byl používán denní kurs ČNB (27,020 Kč/E). Výše zůstatků podle výpisů z bankovních účtů souhlasila se stavem účtu 231 - základní běžný účet ve výkazu rozvaha a s údajem na řádce 6010 výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2016.

Upozornění:

Analytickou evidenci k bankovnímu účtu č. 3294602309/0800 měl svazek veden na 4 účtech 231 0010, 0101, 0121 a 0131. Evidenci bylo nutné dát do souladu s ČÚS č. 701, bod 4.2. od 1.1.2017, což bylo akceptováno od 1.1.2017.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně, v kontrolovaném období svazek přijal celkem 115 dodavatelských faktur, které byly průběžně podle splatnosti uhrazené. Namátkově byly kontrolovány faktury uhrazené v 9/2016 (č. 74 - 83) a 12/2016 (č. 110 -115) bez zjištění nedostatků. Neuhrazená do splatnosti (14.1.) byla faktura ve výši 303 Kč, zůstatek na účtu 321- dodavatelé souhlasil.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla rovněž vedena ručně, v kontrolovaném období bylo vystaveno 82 faktur. Ke dni 31.12.2016 nebyly uhrazené 3 faktury do splatnosti ve výši 1 420 Kč. Kontrolou bylo namátkově ověřeno zaúčtování a úhrada faktur č. 64 - 67 v měsíci září. Nedostatky nebyly zjištěné.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena ručně, příjmové a výdajové doklady jsou vedeny v samostatné řadě. Pokladní limit byl upraven od 1.9.2016, jeho výše stanovena ve výši 50 000 Kč, zůstatek pokladní hotovosti k 30.9.2016 ve výši 31 674 Kč souhlasil se stavem na účtu 261 – pokladna ve výkazu rozvaha. Kontrolou byly namátkově ověřeny pokladní doklady v měsíci listopad a prosinec 2016 (č. V59 - 72), nedostatky nebyly zjištěny. Účtování pokladních dokladů se provádělo přes běžný účet svazku.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena smlouva o odpovědnosti za pokladní hotovost s manažerkou Ing. Paulů z 22.8.2016, uzavřená v souladu se zněním § 252 zákoníku práce. Zároveň byla ukončena dohoda s Mgr. Machovou z 11.1.2016.

Smlouvy o přijetí úvěru

Svazek v roce 2016 neměl uzavřenou žádnou smlouvu o úvěru.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2016 svazek realizoval několik drobných zakázek s vyhlášením výběrových řízení na zakázky malého rozsahu. Svazek měl vytvořen profil zadavatele, na kterém nebyly zveřejněné žádné smlouvy z roku 2016 (3 x rok 2013).

Ke kontrole byla předložena námkově vybraná akce "Zpracování územně-technické dokumentace Greenway Jizera v úseku Horní Sytová - Paseky nad Jizerou". Výzva k podání nabídek do výběrového řízení, vč. zadávací dokumentace, byla zveřejněna na dálkově přístupných stránkách svazku od 10.8.2016 do 1.9.2016. Termín k předložení uzavřených obálek s nabídkami byl stanoven do 31.8.2016 (9:00 hod.), byly předloženy 2 nabídky. Podle kritéria nejnižší ceny byla komisí doporučena nabídka firmy TENET s.r.o. Trutnov s cenou 325 000 Kč bez DPH, což bylo potvrzeno RS dne 31.8.2016. Smlouva byla uzavřena dne

17.10.2016 na práce ve 3 etapách v období od 30.11.2016 do 31.7.2017 v ceně podle nabídky (fakturační cena 393 250 Kč. Smlouva nepodléhala zveřejnění na profilu zadavatele.

Financování akce bylo zajištěno z vlastních zdrojů svazku a s pomocí dotace od Libereckého kraje ve výši 300 000 Kč (69,77 %), č. smlouvy OLP/2652/2016 a jejího dodatku č. 1 ze dne 18.1.2017 (možnost poskytnout zálohu na dotaci ve výši 90 % z přiznané dotace do 1.2.2017). V roce 2016 nebylo financování akce ukončeno.

Vnitřní předpis a směrnice

Svazek obnovil v roce 2016 ucelenou evidenci účetních směrnic č. 1 – 12/2016 od systému zpracování účetnictví až po uveřejňování smluv v registru smluv.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrolovány byly zápisy z jednání VH dne 14.12.2015 (rozpočtové provizorium) a z 6 schůzí v roce 2016 (22.1., 30.3., 14.6., 20.7., 31.8. a 13.12.). Dokumenty měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání VH (rozpočet, závěrečný účet ...).

V kontrolovaném období proběhlo 23 zasedání RS v období od 6.1. do 21.12.2016. Zápisy a usnesení byly přehledné a měly potřebné náležitosti s výjimkou schváleného rozpočtového opatření č. 3, kde nebyla uvedena výše schválené celkové změny rozpočtu na straně příjmů a výdajů.