

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Č.j.: KUJCK 32949/2014 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Čertovo břemeno, IČ 70133549**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

29. října 2014 jako dílčí přezkoumání
29. dubna 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Čertovo břemeno za rok 2014** ve smyslu ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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 dne 1.8.2014 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 265/2014 dne 18.7.2014

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:
Ing. Antonín Brož - předseda
Jana Čermáková - 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.

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.

Poslední kontrolní úkon (ukončení kontroly na místě a vrácení vyžádaných podkladů) byl učiněn dne 29.4.2015.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) iv členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS 703

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V Dotačním dopisu - smlouva č. SD/OREG/446/13 - oznámení o poskytnutí příspěvku na zajištění úpravy a propagace lyžařských běžeckých tras pro sezónu 2013/2014 ze dne 11.11.2013 je uvedeno, že s účelovým znakem musí být označeny veškeré příjmy i výdaje související s využitím této účelové dotace. Kontrolou Faktury č. 1/20414/T ze dne 29.5.2014 - oprava lávky Pod Busínou, částka 15.000 Kč, bylo zjištěno, že tento výdaj účelovým znakem 92 označen nebyl. Závěrečná zpráva ze dne 25.6.2014 (včetně přehledu dokladů) byla poskytovateli dotace zaslána.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Předložen Účetní doklad č. 1410-000004 ze dne 30.10.2014 - částka 15.000 Kč byla označena účelovým znakem 92.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- přezkoumán: Ano

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
DSO netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neprovozuje podnikatelskou činnost.
4. 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 právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřel smlouvu týkající se sdružených prostředků.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. 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
- přezkoumán: Ano
7. 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
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
DSO nehospodaří s majetkem státu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
DSO neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zřízena věcná břemena.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

D.II. **Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

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

D.III. **Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %


Společenství obcí Čertovo břemeno, dne 29. dubna 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkurnu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (27)


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Čertovo břemeno o počtu 7 stran včetně přílohy byl seznámen dne 29.4.2015 a její stejnopis převzal dne 29.4.2015 Ing. Antonín Brož.

Předseda prohlašuje, že v kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady,
- uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

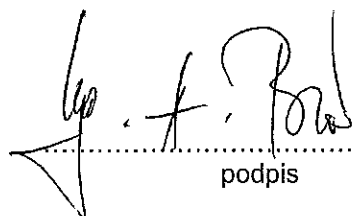
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Ing. Antonín Brož

.....
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis

Společenství obcí
Čertovo břemeno, svazek obcí
391 35 BOROTÍN č. 57
IČO: 70 13 35 49 ①

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve 12 členských obcích 15 dnů před jeho schválením - na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup

Rozpočtová opatření

- č. 4/2014 - schváleno na Valné hromadě Společenství dne 25.6.2014
- č. 5/2014 - schváleno předsedou svazku
- č. 6/2014 - schváleno předsedou svazku

Rozpočtová opatření

- č. 8/2014 - schváleno na Valné hromadě Společenství dne 1.12.2014

Rozpočtový výhled

- zpracovaný na roky 2013 - 2015

Schválený rozpočet

- na Valné hromadě Společenství dne 19.12.2013, příjmy i výdaje ve výši 412.342 Kč

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v 11 členských obcích 15 dnů před jeho projednáním (schválením) na Valné hromadě Společenství dne 25.6.2014 - bez výhrad

Faktura

- Došlá faktura č. 07/2014 - odeslána dne 21.3.2014 - informační panely (10 ks) , částka 36.000 Kč
- předpis - účetní doklad č. 1403-000011 ze dne 21.3.2014
- účetní doklad č. 1403-000016 ze dne 2.6.2014 - oprava analytického účtu
- úhrada - výpis ČSOB - era č. 2014/3, obrát dne 25.3.2014, částka 36.000 Kč, účetní doklad č. 1403-000018 ze dne 25.3.2014

Hlavní kniha

- Analytická předvaha za 09/2014

Hlavní kniha

- Analytická předvaha za 12/2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 10.2.2014
- Podpisové vzory členů inventarizační komise
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2014
- Inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků Společenství obcí Čertovo břemeno ze dne 19.1.2015

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. 14-701-00011 ze dne 2.6.2014 - poštovné, částka 155 Kč, účetní doklad č. 14-701-00011 ze dne 2.6.2014

Příloha rozvahy

- Příloha ÚC k 30.9.2014

Příloha rozvahy

- Příloha ÚC k 31.12.2014

Rozvaha

- k 30.9.2014

Rozvaha

- k 31.12.2014

Účetní doklad

- č. 1410-000004 ze dne 30.10.2014 - částka 15.000 Kč (týkající se dotace na zajištění úpravy a propagace lyžařských běžeckých tras pro sezónu 2013/2014) byla označena účelovým znakem 92

Účtový rozvrh

- rok 2014

Účtový rozvrh

- roku 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M k 30.9.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2014

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Osvědčení o registraci změn svazku obcí ze dne 20.1.2014 - ve Společenství je 11 obcí (jedna obec vystoupila)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí příspěvku ze dne 25.10.2013, č.j. SD/OREG/446/13
- Dotační dopis - smlouva č. SD/OREG/446/13 - oznámení o poskytnutí příspěvku na zajištění úpravy a propagace lyžařských běžeckých tras pro sezónu 2013/2014 ze dne 11.11.2013
- neinvestiční dotace ve výši 50.000 Kč
- Příjem dotace:
- výpis z účtu ČSOB - era č. 2013/11, obrat dne 21.11.2013, částka 50.000 Kč, účetní doklad č. 040346 ze dne 21.11.2013, položka 4122, UZ 92
- Čerpání dotace, např.:
- Došlá faktura č. 1/20414/T ze dne 29.5.2014 - oprava lávky Pod Busíny, částka 15.000 Kč
- předpis - účetní doklad č. 1406/000002 ze dne 29.5.2014
- úhrada - výpis z účtu ČSOB - era č. 2014/6, obrat dne 13.6.2014, částka 15.000 Kč, účetní doklad č. 1406/000010 ze dne 13.6.2014, bez UZ
- Závěrečná zpráva ze dne 25.6.2014, celkové náklady byly ve výši 50.001 Kč
- účetní doklad č. 1410-000004 ze dne 30.10.2014 - částka 15.000 Kč byla označena účelovým znakem 92
- Oznámení o vyúčtování zálohy na dotace ze dne 20.1.2015 - ke dni 31.12.2014, účetní doklad č. 1412-000068 ze dne 31.12.2014

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 26.8.2014, předmětem díla je úprava veřejného prostranství u budovy víceúčelového zařízení č.p. 78 v Borotíně - úprava venkovních posezení, plochy parkovišť a opravy okolních fasád obecních budov
- cena díla 186.842 Kč (s DPH)
- smlouva se uzavírá na dobu od 1.9.2014 do 31.10.2014
- Zápis o předání a převzetí stanoviště ze dne 26.8.2014

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Průzkum cenových nabídek na úpravu veřejného prostranství u budovy víceúčelového zařízení č.p. 78 v Borotíně - úprava venkovních posezení, plochy parkovišť a opravy okolních fasád obecních budov k projektu s názvem Rozvoj turistických tras Greenways Čertovo břemeno ze dne 7.8.2014
- - výběr dodavatele provedl předseda svazku v souladu se směrnicí

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 01/2012 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 5.6.2012
- Podpisové vzory ze dne 12.12.2011

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 01/2015 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 23.4.2015

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z Valné hromady ze dne 19.12.2013 - projednání vystoupení obce Smilkov ze Společenství
- Zápis z Valné hromady ze dne 27.5.2013 - pověření pro předsedu svazku k provádění RO

Účetní závěrka

- schválena na Valné hromadě Společenství dne 25.6.2014