



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Č.j.: KUJCK 33841/2014 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Tábořsko, IČ 71223495

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

5. listopadu 2014 jako dílčí přezkoumání

29. dubna 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Tábořsko 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 3.9.2014 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 268/2014 dne 18.7.2014

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jaroslav Kraus - předseda svazku

Ing. Miroslav Dlouhý - manažer svazku

Alena Pokorná - 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 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) /v 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:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

Ustanovení: § 33

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.9.2014 a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.9.2014 bylo zjištěno, že účetní jednotka chybně účtovala o cestovním z hlavní činnosti, protože nesouhlasí zůstatek na účtu 512 Cestovné, sloupec Hlavní činnost, (4.041,90 Kč) s částkou na položce 5173 Cestovné (3.747,35 Kč).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2014 a z výkazu zisku a ztráty k 31.12.2014 vyplývá, že o cestovním bylo účtováno správně.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 2 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka chybně zaúčtovala fakturu za zhotovení www. stránek na položku 5172 Programové vybavení místo na položku 5169 Nákup ostatních služeb.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Dokladem č. 9081 ze dne 28.11.2014 bylo přeúčtováno na správnou položku.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí k 31.12.2014 bylo zjištěno, že tento inventurní soupis není doložen dokladem, který by prokazoval skutečný stav tohoto účtu.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Svazek obcí obdržel od krajského úřadu neinvestiční dotaci ve výši 200.000 Kč a investiční dotaci ve výši 339.000 Kč na akci "Mají si kde hrát". Kontrolou vyúčtování bylo zjištěno, že dle oznámení o vyúčtování dotace ze dne 18.1.2015 došlo k vyúčtování dotace ke dni 31.12.2014, ale o vyúčtování neinvestiční dotace bylo účtováno dne 19.12.2014 a o vyúčtování investiční dotace bylo účtováno dne 30.12.2014.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

Svazek obcí netvoří peněžní fondy.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí nemá sdružené prostředky.
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
Svazek obcí 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
Svazek obcí 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
Svazek obcí nemá zastavený majetek.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace, hlavní knihy a rozvahy k 31.12.2013 bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazuje k 31.12.2013 konečný stav na účtu 472 (dlouhodobé přijaté zálohy na transfery) ve výši 536.241,20 Kč, avšak tento konečný stav nebyl zaznamenán v inventurním soupisu.

Kontrolou inventarizace, hlavní knihy a rozvahy k 31.12.2013 bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazuje k 31.12.2013 konečný stav na účtu 403 (transfery na pořízení dlouhodobého majetku) ve výši 82.291,50 Kč, avšak tento konečný stav nebyl zaznamenán v inventurním soupisu.

Kontrolou inventarizace, hlavní knihy a rozvahy k 31.12.2013 bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazuje k 31.12.2013 konečný stav na účtu 388 (dohadné účty aktivní) ve výši 102.000 Kč, avšak tento konečný stav nebyl zaznamenán v inventurním soupisu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení valné hromady ze dne 20.5.2014

Opatření splněno dne: 31.12.2014

Popis plnění opatření: Konečné stavy všech účtů dle rozvahy byly zaznamenány v inventurních soupisech.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

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.

➤
⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

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 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,71 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Svazek obcí mikroregionu Tábořsko, dne 29. dubna 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (16)

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 Svazek obcí mikroregionu Tábořsko o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 29.4.2015 a její stejnopis převzal dne 29.4.2015 Jaroslav Kraus.

Předseda svazku prohlašuje, že v kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí:

- nehořádal 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, 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.

Jaroslav Kraus

.....
předseda svazku dobrovolného svazku obcí

.....
podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 22.11.2013 do 13.12.2013 ve všech obcích svazku i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 3

Rozpočtová opatření

- č. 4 - 6

Rozpočtový výhled

- do roku 2015

Schválený rozpočet

- schodkový, na paragrafy a položky, P - 1.610.500 Kč, V - 2.146.500 Kč, schodek 536.000 Kč

Závěrečný účet

- zveřejněný ve všech členských obcích od 17.4.2014 do 12.5.2014 i elektronicky

Bankovní výpis

- č. 042 ze dne 30.9.2014 - úhrada faktury č. 140100651

Bankovní výpis

- č. 48 ze dne 6.11.2014 - příjem dotace 539.000 Kč
- č. 46 ze dne 24.10.2014 - úhrada faktury č. 14010989
- č. 51 ze dne 18.11.2014 - úhrada faktury č. 610140330

Faktura

- č. 140100651 ze dne 23.9.2014 - zřízení www. stránek, 14.218 Kč

Faktura

- č. 22140362 ze dne 26.6.2014 - počítač, 22.462,80 Kč
- č. 14010989 ze dne 25.9.2014 - dodávka a montáž herních prvků, 677.218 Kč
- č. 610140330 ze dne 28.10.2014 - kontejnery, 382.347,90 Kč

Hlavní kniha

- k 31.12.2014

Hlavní kniha

- obrátová předvaha k 30.9.2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur majetku a závazků k 31.12.2014 ze dne 11.12.2014
- inventarizační zpráva 2014
- inventurní soupisů účtů k 31.12.2014
-

Příloha rozvahy

- k 30.9.2014

Příloha rozvahy

- k 31.12.2014

Rozvaha

- k 30.9.2014

Rozvaha

- k 31.12.2014

Účetní doklad

- č. 4033 ze dne 30.6.2014 - předpis faktury č. 22140362
- č. 3117 ze dne 30.6.2014 - zaúčtování úhrady faktury č. 22140362
- č. 3180 a č. 3181 ze dne 6.11.2014 - zaúčtování příjmu dotace
- č. 9077 ze dne 10.11.2014 - přeúčtování UZ
- č. 4052 ze dne 7.10.2014 - předpis faktury č. 14010989
- č. 3176 ze dne 24.10.2014 - zaúčtování úhrady faktury č. 14010989

- č. 4059 ze dne 11.11.2014 - předpis faktury č. 610140330
- č. 3195 ze dne 18.11.2014 - zaúčtování úhrady faktury č. 610140330
- č. 9104 ze dne 19.12.2014 - vyúčtování neinvestiční dotace
- č. 9103 ze dne 30.12.2014 - vyúčtování investiční dotace

Účetní doklad

- č. 4046 ze dne 23.9.2014 - předpis faktury č. 140100651
- č. 3157 ze dne 30.9.2014 - zaúčtování úhrady faktury č. 140100651

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 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

- stanovy Svazku obcí mikroregionu Tábořsko ze dne 30.10.2009

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- dotační dopis ze dne 16.10.2014 - neinvestiční dotace 200.000 Kč, položka 4122, UZ 710, investiční dotace 339.000 Kč, položka 4222, UZ 711, 30 % vlastní náklady, na akci "Mají si kde hrát-dt 7",
- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JčK v roce 2014 ze dne 24.11.2014
- oznámení o vyúčtování dotace ke dni 31.12.2014 ze dne 18.1. 2015

Smlouvy o půjčce

- smlouva o půjčce ze dne 4.6.2014 - 350.000 Kč, splatná do 31.12.2014

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu od 1.1.2014
- výběrové řízení na akci Mají si kde hrát
- - zadávací dokumentace a výzva k podání nabídky ze dne 23.6.2014
- - 7 nabídek
- - zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15.7.2014
- - zápis z jednání předsednictva ze dne 22.7.2014 - schválení výběru dodavatele
- - oznámení rozhodnutí zadavatele ve věci veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 23.7.2014
- - smlouva o dílo ze dne 28.7.2014

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k rozpočtovému hospodaření ze dne 20.12.2013 - DSO schvaluje účetní závěrku
- směrnice k vedlejší hospodářské činnosti ze dne 20.12.2013

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k systému zpracování účetnictví účinná od 1.1.2014
- směrnice k vedlejší hospodářské činnosti účinná od 1.1.2014

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z jednání předsednictva svazku ze dne 14.10.2014 - schválení rozp. opatření č. 4
- zápis z jednání předsednictva svazku ze dne 18.11.2014 - schválení rozp. opatření č. 5
- zápis z valné hromady ze dne 16.12.2014 - schválení rozp. opatření č. 6

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z valné hromady ze dne 12.12.2013 - schválení rozpočtu na rok 2014
- zápis z valné hromady ze dne 20.5.2014 - schválení ZÚ za rok 2013 bez výhrad, přijetí NO, schválení účetní závěrky za rok 2013, schválení poskytnutí bezúročné půjčky 350.000 Kč
- zápis z jednání předsednictva svazku ze dne 23.4.2014 - schválení rozp. opatření č. 1
- zápis z jednání předsednictva svazku ze dne 16.6.2014 - schválení rozp. opatření č. 2
- zápis z jednání předsednictva svazku ze dne 18.9.2014

Nespecifikován

- zpráva o výsledku kontroly konané dne 19.11.2014 - kontrola zápisů a usnesení kontrolní komisí