



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Č.j.: KUJCK 30781/2014 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Blatenska, IČ 68538189**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

6. října 2014 jako dílčí přezkoumání

30. dubna 2015 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Blatenska za rok 2014** ve smyslu ustanovení § 53 (týká se DSO) 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 24.7.2014 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Hana Krčková**

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. 269/2014 dne 18.7.2014

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Dana Vohryzková - předsedkyně svazku

Ing. Radka Vokrojová - administrativní pracovník svazku

Vladimíra Tomanová – 2. místopředsedkyně svazku

Jana Novotná - 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, kterým bylo seznámení s návrhem Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, byl učiněn dne 30. 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:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 33a odst. 10

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nestanovil vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Svazkem obcí byly doloženy podpisové vzory ze dne 1. 3. 2007. Podpisový vzor účetní svazku je v současné době neplatný, chybí podpisový vzor osoby odpovědné za pokladnu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Byly předloženy podpisové vzory ze dne 4. 3. 2015.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Ustanovení: § 14 odst. 2 a 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nesestavil platný účtový rozvrh, případně jej nedoplňoval o účty, na nichž bylo účtováno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Předložený účtový rozvrh na rok 2014 obsahuje účty, na nichž tento rok nebylo účtováno, ani nevykazují zůstatek.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Byl doložen platný účtový rozvrh roku 2014.

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.

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 nemá zřízeny žádné fondy
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
svazek 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
svazek neuzavřel žádnou 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
svazek s majetkem státu nehospodaří
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 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 nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
svazek nemá zřízena žádná 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 21,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,07 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Hana Krčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 Svazek obcí Blatenska o počtu 9 stran včetně přílohy byla seznámena dne 30.4.2015 a její stejnopis převzala dne 30.4.2015 Dana Vohryzková.

Předsedkyně svazku 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, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.

Dana Vohryzková

.....
předsedkyně svazku dobrovolného svazku obcí



.....
podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2014
- zveřejněn na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup dle prohlášení starostů
- schválen na Valné hromadě dne 3. 12. 2013

Rozpočtová opatření

- č. 1 - provedeno radou SOB dne 6. 1. 2014, informace na jednání Valné hromady dne 19. 2. 2014
- č. 2 - provedeno radou SOB dne 11. 3. 2014, informace na jednání Valné hromady dne 17. 6. 2014
- č. 3 - provedeno radou SOB dne 7. 4. 2014, informace na jednání Valné hromady dne 17. 6. 2014
- č. 4 - provedeno radou SOB dne 6. 5. 2014, informace na jednání Valné hromady dne 17. 6. 2014
- č. 5 - provedeno radou SOB dne 17. 6. 2014, informace na jednání Valné hromady dne 23. 9. 2014
- č. 6 - provedeno radou SOB dne 3. 7. 2014, informace na jednání Valné hromady dne 23. 9. 2014

Rozpočtový výhled

- na období 2014 - 2017 ze dne 8. 10. 2013

Schválený rozpočet

- na rok 2014

Závěrečný účet

- za rok 2013
- zveřejněn na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup dle prohlášení starostů
- projednán a schválen na jednání Valné hromady dne 17. 6. 2014 bez výhrad

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 2. 1. 2010 - pokladní svazku

Faktura

- Faktura č. 2140520526 ze dne 11. 6. 2014 - telefonní služby - 563 Kč
- - účetní doklad č. 41406-000037 ze dne 18. 6. 2014 - předpis faktury
- Výpis z účtu u GE Money Bank č. 79 ze dne 18. 6. 2014 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 14-801-00262 ze dne 18. 6. 2014 - zaúčtování

Faktura

- Nákup majetku
- Faktura č. FAZ1400782 ze dne 12. 2. 2014 - HP 250 Pentium 2020M - 10.254,75 Kč
- - účetní doklad č. 1402-000063 ze dne 12. 2. 2014 - předpis faktury a zařazení do majetku svazku na účet 028
- Výpis z účtu u GE Money Bank č. 28 ze dne 25. 2. 2014 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 14-801-00071 ze dne 25. 2. 2014 - zaúčtování

Hlavní kniha

- 08/2014

Hlavní kniha

- 12/2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 28. 12. 2014
- Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 18. 1. 2015
- Jmenování ústřední inventarizační komise dne 28. 12. 2014
- Podpisové vzory členů inventarizační komise
- Inventurní soupisy k 31. 12. 2014 účtů 018, 019, 028, 078, 079, 088, 123, 231, 314, 321, 324, 348, 374, 381, 383, 384, 389, 403, 462, 472, 901, 902, 943
- Výpis z účtu u GE Money Bank č. 2014/12 ze dne 31. 12. 2014
- Výpis z účtu u ČNB č. 19 ze dne 31. 12. 2014

Kniha došlých faktur

- rok 2014

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. 14-701-00148 ze dne 10. 6. 2014 - poštovné - 570 Kč
- - účetní doklad č. 1406-000034 ze dne 10. 6. 2014

- Výdajový pokladní doklad č. 14-701-00154 ze dne 16. 6. 2014 - lepenka, lepidlo, nůžky - 794 Kč
- - účetní doklad č. 1406-000079 ze dne 16. 6. 2014

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. 14-701-00222 ze dne 1. 11. 2014 - skenování a retuš obrazů - 4.380 Kč
- - účetní doklad č. 14-701-00222 ze dne 1. 11. 2014

Pokladní kniha (deník)

- červen 2014

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2014

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2014

Rozvaha

- k 31. 12. 2014

Rozvaha

- k 31. 8. 2014

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky Svazku obcí Blatenska
- Účetní závěrka za rok 2013 schválena na jednání Valné hromady SOB dne 19. 2. 2014
- Stavová zpráva - odeslání účetní závěrky za rok 2013 - ze dne 23. 6. 2014

Účtový rozvrh

- na rok 2014

Účtový rozvrh

- Platný účtový rozvrh roku 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31. 8. 2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 8. 2014

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

- Zakladatelská smlouva o sdružení obcí ze dne 6. 8. 1998

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Dobrovolného svazku obcí Blatenska schváleny Valnou hromadou dne 12. 2. 2013

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2014 ze dne 2. 12. 2014
- Dotační dopis - smlouva č. SD/OREG/662/2014 ze dne 5. 12. 2014
- - neinvestiční dotace ve výši 217.000 Kč a investiční dotace ve výši 480.000 Kč (celková dotace může činit max. 70% z celkových uznatelných nákladů)
- - akce: "Aktivně se SOBem - dt 7"
- Příjem transferu: pol. 4122, UZ 710 (neinvestiční), pol. 4222, UZ 711 (investiční)
- Čerpání transferu: pol. 5xxx, UZ 710 (neinvestiční), pol. 6xxx, UZ 711 (investiční)
- Příjem:
- Výpis z účtu u GE Money Bank ze dne 16. 12. 2014 - příjem ve výši 697.000 Kč
- - účetní doklad č. 14-801-00551 ze dne 16. 12. 2014 - částka 480.000 Kč - pol. 4222, UZ 711, částka 217.000 Kč - pol. 4122, UZ 710
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2014 ze dne 29. 12. 2014
- - celkové náklady akce - 1.009.353 Kč
- - neinvestiční náklady celkem 313.728 Kč
- - investiční náklady celkem 695.625 Kč
- - výše poskytnuté dotace celkem 697.000 Kč, tj. 69,05 %
- Soupis dokladů ze dne 29. 12. 2014 (projekty revitalizace zeleně na území členských obcí SOB, tisk papírových tašek se znaky obcí a logem SOB, pilotní realizace studie proveditelnosti revitalizace zeleně, reklamní předměty, vybavení kanceláře a skladu nábytkem, prapor s obecním znakem, MYSIS pro členské obce, zpracování znaků 15 členských obcí SOB)
- - vlastní podíl ve výši 312.353 Kč

- Oznámení o vyúčtování zálohy na dotace ze dne 24. 2. 2015 - k vyúčtování zálohy na dotace v rámci Programu obnovy venkova 2014 - akce "Aktivně se SOBem - dt 7" došlo ke dni 24. 2. 2014
- - účetní doklad č. 1412-000154 ze dne 31. 12. 2014
- - účetní doklad č. 1412-000153 ze dne 31. 12. 2014

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o půjčce ze dne 1. 4. 2014
- - věřitel Svazek obcí Blatenska
- - dlužník Místní akční skupina SOB
- - výše půjčky 750.000 Kč
- - splátka půjčky nejpozději do 30ti dnů po obdržení dotace
- - schváleno na jednání Valné hromady SOB dne 3. 12. 2013

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2013 o schvalování účetních závěrek s účinností od 3. 12. 2013
- Vnitřní směrnice s účinností od 2. 1. 2007
- - seznam účetních knih
- - používaný účetní program
- - zatřídění majetku
- - podpisové vzory ze dne 1. 3. 2007

Vnitřní předpis a směrnice

- platné podpisové vzory ze dne 4. 3. 2015

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- 28. 5. 2013 - pověření rady SOB k projednání a odsouhlasení rozpočtových změn v příjmech a výdajích do výše 1.000.000 Kč
- 3. 12. 2013 - schválení rozpočtu na rok 2014, schválení půjčky ve výši 750.000 Kč
- 19. 2. 2014 - schválení účetní závěrky za rok 2013
- 19. 2. 2014, 17. 6. 2014, 23. 9. 2014 - rozpočtová opatření
- 17. 6. 2014 - projednání a schválení závěrečného účtu za rok 2013