



E K O N O M I C K Ý O D B O R

O D D Ě L E N Í P Ř E Z K O U M U A M E T O D I K Y H O S P O D A Ř E N Í O B C Í

Č.j.: KUJCK 35207/2014/OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014**Dobrovolný svazek obcí Prachaticko, IČ 70966290****Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

22. září 2014 jako dílčí přezkoumání

18. března 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Prachaticko za rok 2014** ve smyslu ustanovení § 42, § 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 23.7.2014 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. Martin Malý - předseda**

Anna Bryxová - 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 18.3.2015.

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 50 odst. 2 písm. c)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Stanovy svazku obcí neobsahovaly určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V ustanovení § 50 zákona o obcích je konstatováno, že ve stanovách svazku obcí musí být uvedeny "orgány svazku obcí, způsob jejich ustavování, jejich působnost a způsob jejich rozhodování včetně určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví".

Kontrolou bylo zjištěno, že ve Stanovách Dobrovolného svazku obcí Prachaticko ze dne 15.12.2009 není uvedeno, kdo má účetní závěrku schvalovat.

Účetní závěrka za rok 2013 byla schválena na členské schůzi dne 24.6.2014.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Změna č. 4 stanov Dobrovolného svazku obcí Prachaticko - schválena členskou schůzí dne 17.12.2014. Stanovy Dobrovolného svazku obcí Prachaticko - úplné znění.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Územní celek netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. 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
Územní celek neuzavřel smlouvu týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Územní celek nehospodaří s majetkem státu.
9. 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
Směrnice pro zadávání veřejných zakázek Dobrovolným svazkem obcí Prachaticko, účinná od 20.12.2012.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

Územní celek nemá zřízena věcná břemena.

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

- přezkoumán: Ano

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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Dobrovolný svazek obcí Prachaticko, dne 18. března 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková

.....
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 (27)

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 Dobrovolný svazek obcí Prachaticko o počtu 7 stran včetně přílohy byl seznámen dne 18.3.2015 a její stejnopis převzal dne 18.3.2015 Ing. Martin Malý.

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.

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. Martin Malý

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis

**DOBROVOLNÝ SVAZEK OBČÍ
PRACHATICKO**
Velké náměstí 3
383 01 Prachatice
ICO 709 66 290 DIČ 101-709 66 290

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup takto:
- Husinec - od 8.11.2013 do 8.12.2013
- Chroboly - od 8.11.2013 do 25.11.2013
- Ktiš - od 11.11.2013 do 5.12.2013
- Nebahovy - od 11.11.2013 do 27.11.2013
- Prachatice - od 11.11.2013 do 27.11.2013
- Těšovice - od 6.11.2013 do 21.11.2013
- Záblatí - od 11.11.2013 do 29.11.2013
- Žernovice - od 11.11.2013 do 3.12.2013

Rozpočtová opatření

- č. 1/2014 a č. 2/2014 - schválena na členské schůzi dne 24.6.2014

Rozpočtová opatření

- č. 3/2014 až č. 7/2014 - schválena na členské schůzi dne 17.12.2014

Rozpočtový výhled

- zpracovaný na roky 2014, 2015, 2016

Schválený rozpočet

- na členské schůzi dne 19.12.2013 - rozpočet je vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 49.300 Kč

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup takto:
- Husinec - od 2.6.2014 do 18.6.2014
- Chroboly - od 3.6.2014 do 19.6.2014
- Ktiš - od 3.6.2014 do 23.6.2014
- Nebahovy - od 3.6.2014 do 23.6.2014
- Prachatice - od 2.6.2014 do 18.6.2014
- Těšovice - od 3.6.2014 do 20.6.2014
- Záblatí - od 4.6.2014 do 20.6.2014
- Žernovice - od 2.6.2014 do 19.6.2014
- projednán (schválen) na členské schůzi dne 24.6.2014 s výrokem "bez výhrad"

Faktura

- Došlá faktura ze dne 6.10.2014 - informační panely (dle objednávky), částka 24.499,98 Kč
- předpis a zařazení do majetku (účet 028) - účetní doklad č. 000000005/10/2014 ze dne 13.10.2014
- úhrada - výpis z účtu GE Money Bank č. 2014/10, obrát dne 13.10.2014, částka 24.499,98 Kč, účetní doklad č. 000000005/10/2014 ze dne 13.10.2014, paragraf 3639, položka 5137

Hlavní kniha

- za období 12/2014

Hlavní kniha

- za období 8/2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur za rok 2014 ze dne 27.11.2014
- Podpisová oprávnění pro provedení inventarizace za rok 2014 ze dne 27.11.2014
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2014
- Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků účetní jednotky DSO Prachatice za rok 2014 ze dne 14.1.2015

Příloha rozvahy

- za období 12/2014

Příloha rozvahy

- za období 8/2014

Rozvaha

- za období 12/2014

Rozvaha

- za období 8/2014

Účtový rozvrh

- rok 2014

Účtový rozvrh

- roku 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 12/2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 8/2014

Výkaz zisku a ztráty

- za období 12/2014

Výkaz zisku a ztráty

- za období 8/2014

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Smlouva o vytvoření Dobrovolného svazku obcí Prachaticko ze dne 15.12.2009
- Stanovy Dobrovolného svazku obcí Prachaticko ze dne 15.12.2009

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Změna č. 4 stanov Dobrovolného svazku obcí Prachaticko - schválena členskou schůzí dne 17.12.2014
- Stanovy Dobrovolného svazku obcí Prachaticko - úplné znění

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 11.7.2014
- Dotační dopis - smlouva č. SD/OREG/185/2014 - oznámení o poskytnutí dotace rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2014 ze dne 21.7.2014
- neinvestiční dotace ve výši 700.000 Kč (max. 70 % z celkových uznatelných nákladů)
- název akce: "Za kvalitní život na venkově, etapa 2014, dt. 7"
- Příjem dotace:
- výpis z účtu GE Money Bank č. 2014/8, obrát dne 4.8.2014, částka 700.000 Kč, účetní doklad č. 000000001/8/2014 ze dne 4.8.2014, položka 4222, UZ 710
- Čerpání dotace:
- Např.:
- Došlá faktura č. 401129514 ze dne 23.7.2014 - dodávka a montáž plastových dveří dle smlouvy č. B09565A, částka 25.385 Kč
- předpis - účetní doklad č. 000000002/7/2014 ze dne 25.7.2014
- úhrada - výpis z účtu GE Money Bank č. 2014/8, obrát dne 6.8.2014, částka 25.385 Kč, účetní doklad č. 000000003/8/2014 ze dne 6.8.2014, paragraf 3639, položka 5171, UZ 710
- Došlá faktura č. 14/078 ze dne 18.6.2014 - stavební práce včetně materiálu při opravě kapličky v obci Těšovice, částka 119.540 Kč
- předpis - účetní doklad č. 000000001/7/2014 ze dne 2.7.2014
- úhrada - výpis z účtu GE Money Bank č. 2014/9, obrát dne 10.9.2014, částka 119.540 Kč, účetní doklad č. 000000004/9/2014 ze dne 10.9.2014, paragraf 3639, položka 5171, částka 75.000 Kč s UZ 710, částka 44.540 Kč - bez UZ
- Celkové náklady na akci byly ve výši 1.192.839 Kč
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2014 ze dne 17.12.2014
- Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace (e-mail ze dne 19.1.2015) ke dni 31.12.2014, účetní doklad č. 000000005 ze dne 31.12.2014, částka 700.000 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Název akce: "Za kvalitní život na venkově, etapa 2014, dt. 7"
- - dokumentace uložena u členských obcí svazku - v souladu s vnitřní směrnici

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek Dobrovolným svazkem obcí Prachaticko, účinná od 20.12.2012

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 17.12.2014 - volba orgánů svazku obcí

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 24.6.2014 - schválení účetní závěrky DSO Prachaticko
- Informace o schválení účetní závěrky ke dni 31.12.2013
- Informace o zaslání do systému CSÚIS dne 10.7.2014

Kontrolní komise

- Zpráva z jednání kontrolní komise konané dne 24.6.2014
- předmětem byla kontrola účelové dotace z POV na akci "Za kvalitní život na venkově, etapa 2013"