



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Č.j.: KUJCK 35383/2014 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
dobrovolného svazku obcí Veselsko, IČ 71183663

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

dne 20. října 2014 jako dílčí přezkoumání

dne 23. února 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Veselsko 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 25.8.2014 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Růžena Kaňková**

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. 267/2014 dne 18.7.2014

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

RNDr. Ladislav Sýkora - předseda

Ing. Dubská Alena - 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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 23.2.2015.

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 svazku obcí Veselsko ze dne 24.3.2003 není uvedeno, kdo má účetní závěrku schvalovat.

Účetní závěrka za rok 2013 byla schválena na členské schůzi dne 11.3.2014.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Předloženy stanovy svazku obcí Veselsko, Článek XI. Shromáždění starostů, bod 6, kde je uvedeno cit.: "Schvalovat roční rozpočet svazku a roční účetní závěrku a rozhodovat o použití volných finančních prostředků."

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
DSO netvoří peněžní fondy
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO 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
DSO 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
DSO nenakládá s těmito prostředky
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
DSO 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
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
DSO 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
DSO nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zařízena 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 0,33 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %


Veselsko, dne 23. února 2015

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (15)

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Růžena Kaňková

.....
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 Veselsko o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 23.2.2015 a její stejnopis převzal dne 23.2.2015 RNDr. Ladislav Sýkora.

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 ručitélského 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.

RNDr. Ladislav Sýkora

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

DOBROVOLNÝ SVAZEK OBČI
„VESELSKO“
NÁMĚSTÍ T.G. MASARYKA 26
391 81 VESELÍ NAD LUŽNICÍ
IČO: 711 83 663 DIČ: 111-71183663


.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2014 byl zveřejněn na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 18.11.2013 do 3.12.2013
- (zveřejnění bylo potvrzeno na materiálu od každé členské obce)
- členské obce: Veselí nad Lužnicí, Bošilec, Drahotěšice, Dynín, Ševětín, Neplachov, Vlkov, Újezdec, Borkovice, Drahov, Mažice, Řípec, Sviny, Val, Vlkov, Zálší, Zlukov, Žišov

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno na shromáždění starostů dne 11.3.2014, usnesení č. 7/2014
- č. 2 schváleno na shromáždění starostů dne 13.5.2014, usnesení č. 12/2014

Rozpočtová opatření

- č. 3 schváleno Shromážděním starostů dne 7.10.2014 usnesením č. 14/2014
- č. 4 schváleno Shromážděním starostů dne 2.12.2014 usnesením č. 34/2014

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 a 2016, schválen shromážděním starostů DSO Veselsko usnesením č. 39 ze dne 3.12.2013

Schválený rozpočet

- schválen na shromáždění starostů dne DSO Veselsko dne 3.12.2013, usnesením č. 38
- příjmy ve výši 219.000 Kč a výdaje ve výši 219.000 Kč

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu za rok 2013 byl zveřejněn na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích od 24.2.2014 do 11.3.2014
- (zveřejnění bylo potvrzeno na materiálu od každé členské obce)
- projednán a schválen na shromáždění starostů dne 11.3.2014 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2013 "bez výhrad"
- členské obce: Veselí nad Lužnicí, Bošilec, Drahotěšice, Dynín, Ševětín, Neplachov, Vlkov, Újezdec, Borkovice, Drahov, Mažice, Řípec, Sviny, Val, Vlkov, Zálší, Zlukov, Žišov

Bankovní výpis

- výpis z účtu ČS a.s. č. 6, za období 1.6.2014 - 30.6.2014, obrát ze dne 6.6.2014 - úhrada faktury ve výši 3.360 Kč

Bankovní výpis

- výpis z účtu ČS a.s. č.012 za období 1.12.2014 - 31.12.2014

Bankovní výpis

- z účtu ČNB č. 12 ze dne 31.12.2014

Faktura

- došlá faktura č. 1/2014, vystavená dne 26.5.2014 za příspěvek na činnost DSO Veselsko za rok 2014 ve výši 3.360 Kč

Faktura

- faktura č. 3140173 ze dne 29.8.2014 za dovoz, montáž, demontáž a odvoz podia s přístřeškem pro zajištění akce Hudební večer 8.8.2014 v celkové výši 1.634 Kč
- účetní doklad č. 113 ze dne 10.9.2014 - zaúčtování předpisu faktury /na účet 518/
- výpis z účtu ČS a.s. č. 9, za období 1.9.2014 - 30.9.2014, obrát ze dne 22.9.2014 - úhrada faktury ve výši 1.634 Kč
- účetní doklad č. 136 ze dne 22.9.2014 ve výši 1.634 Kč - zaúčtování úhrady faktury, RS: paragraf 6409, položka 5169

Hlavní kniha

- za období 09/2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2014 ze dne 10.12.201 (složení inventarizační komise, podpisové vzory)
- Inventarizační zpráva rok 2014 ze dne 28.1.2015
- Příloha k inventarizační zprávě za rok 2014 ze dne 28.1.2015
- Inventurní soupisy účtů: 018, 078, 019, 079, 022, 082, 231, 321, 342, 374, 378, 388, 403,

Knihy došlých faktur

- za rok 2014

Knihy odeslaných faktur

- za rok 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

- účetní doklad č. 48 ze dne 6.6.2014 ve výši 3.360 Kč - příspěvek na činnost (položka 4121)

Účtový rozvrh

- za rok 2014

Účtový rozvrh

- na rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M k 31.12.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M sestavený k 30.9.2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2014

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Dodatek č. 1 Stanov dobrovolného svazku obcí Veselsko ze dne 11.12.2008
- Dodatek č. 1 Stanov dobrovolného svazku obcí Veselsko ze dne 4.12.2012

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- ze dne 24.3.2003

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- zápis ze shromáždění starostů ze dne 13.5.2014, usnesení č. 10/2014 - schválení přijetí dotace od Jihočeského kraje z Programu obnovy venkova pro rok 2014 na realizaci projektu "Dovybavení obcí informačními a propagačními tabulemi, doplnění dětských hřišť a zajištění činnosti DSO Veselsko" ve výši 613.000 Kč a schvaluje spolufinancování povinné minimální 30 % spoluúčasti DSO Veselsko na dovybavení obcí informačními a propagačními tabulemi a doplnění dětských hřišť" v poměrných částech z rozpočtů jednotlivých obcí DSO Veselsko podílejících se na této části projektu
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2014 č. SD/OREG/531/2014 ze dne 27.10.2014
- účel dotace: "Dovybavení obcí informačními a propagačními tabulemi, doplnění dětských hřišť a zajištění činnosti DS - dt 7"
- výše a čerpání dotace: 613.000 Kč
- Dotační dopis - smlouva č. SD/OREG/531/2014 - oznámení o poskytnutí dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2014
- příjem transferu položka 4122, UZ 710
- čerpání transferu položka 5xxx, UZ 710
- příjem transferu položka 4222, UZ 711
- čerpání transferu položka 6xxx, UZ 711
- výpis z účtu ČS a.s. č. 011, obrat ze dne 13.11.2014, příjem dotace ve výši 613.000Kč
- účetní doklad č. 166 ze dne 13.11.2014 - zaúčtování příjmu dotace, položka 4122 s UZ 710 ve výši 554.000 Kč, položka 4222 s UZ 711 ve výši 59.000 Kč
- použití dotace: položka 4222 ve výši 59.000 Kč , investiční výdaje byly realizovány prostřednictvím smlouvy s firmou JOSLA Fitpark s.r.o. ze dne 24.6.2014
- např.: došlá faktura č. 11508018 ze dne 9.9.2014, dodávka posilovacích strojů do obcí Řípec a Val v celkové výši 154.335,50 Kč s DPH
- účetní doklad č. 111 ze dne 9.9.2014 - předpis faktury a zařazení na účet 028
- výpis z účtu ČS a.s. č. 010, obrat ze dne 6.10.2014 - úhrada faktury ve výši 154.335,50
- účetní doklad č. 149 ze dne 6.10.2014 - zaúčtování úhrady faktury

Dokumentace k veřejným zakázkám

- stanovení výběrové komise na shromáždění starostů DSO Veselsko dne 13.5.2014 na akci "Dovybavení obcí informačními a propagačními tabulemi, doplnění dětských hřišť a zajištění činnosti DSO Veselsko", pověřuje předsedu svazku uzavřením příslušných smluvních vztahů k zajištění provedení této akce
- Záznam o výběru dodavatelů ze dne 17.6.2014
- Z potenciálních dodavatelů vybrala komise pro výběrové řízení firmy, které dokáží v souhrnu pokrýt veškeré potřeby obcí zapojených do projektu
- Moana s.r.o., JOSLA Fitpark s.r.o., Jan Nevšimal - JANEV

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisový formulář DSO Veselsko ze dne 11.3.2014

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisový formulář DSO Veselsko ze dne 2.12.2014

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze shromáždění starostů obcí
- ze dne 3.12.2013, usnesení č. 38/2013
- ze dne 11.3.2014, usnesení č. 3/2014
- ze dne 11.3.2014, usnesení č. 1/2014

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze shromáždění starostů
- ze dne 7.10.2014, usnesení č. 14/2014
- ze dne 2.12.2014, usnesení č. 34/2014