



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Č.j.: KUJCK 35214/2014/OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Vlachovo Březí, IČ 71192964**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

27. srpna 2014 jako dílčí přezkoumání

5. března 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Vlachovo Březí 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 25.7.2014 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jitka Maurerová**

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. 272/2014 dne 18.7.2014

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Lubomír Dragoun - předseda svazku obcí

Helena Ouředníková - 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 PH za rok 2014 byl učiněn dne 5.3.2015.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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
DSO netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO nevykonává 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
DSO v roce 2014 neuzavřela 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 vypřádání 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 zastaven 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 ke svému majetku.
15. 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.

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 8,83 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Mikroregion Vlachovo Březí, dne 5. března 2015

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

KRAJSKÝ GRAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkoumání a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 26 České Budějovice (22)

Jitka Maurerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Maurerová Jitka
.....
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 Mikroregion Vlachovo Březí o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 5.3.2015 a její stejnopis převzal dne 5.3.2015 Lubomír Dragoun.

Předseda svazku obcí 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 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 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.

Lubomír Dragoun

.....
předseda svazku obcí dobrovolného svazku obcí



.....
podpis **MIKROREGION VLAHOVO BŘEZÍ**
Naměstí Svobody 56 (1)
384 22 Vlachovo Březí
Tel. 388 329 211
IČO 711 92 964

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- návrh rozpočtu svazku na rok 2014 - Příloha č. 1 k Zápisu z členské schůze svazku obcí Mikroregionu Vlachovo Březí ze dne 19.3.2014 (doloženo zveřejnění od všech členských obcí s uvedením datumu zveřejnění a podpisy starostů u jednotlivých obcí)

Pravidla rozpočtového provizoria

- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2014 - v příloze Zápisu z členské schůze Svazku obcí Mikroregionu Vlachovo Březí ze dne 14.11.2013
- schválení dne 14.11.2013 - Usnesení č. 9

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 ze dne 1.7.2014 schválené předsedou svazku na základě pověření členské schůze mikroregionu ze dne 25.6.2014

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled na roky 2014 a 2015

Schválený rozpočet

- na rok 2014 byl schválen členskou schůzí Svazku obcí Mikroregionu Vlachovo Březí dne 19.3.2014 - Usnesení č. 4
- příjmy ve výši 1.750.950 Kč
- výdaje ve výši 1.723.950 Kč
- financování 27.000 Kč

Závěrečný účet

- Závěrečný účet Mikroregionu Vlachovo Březí za rok 2013 byl zveřejněn na úřed

Faktura

- faktura č. 14/18/0024 ze dne 22.1.2014, dodavatel: TRIADA spol. s r.o., za aktualizaci účetního programu, částka 4.303 Kč s DPH
- účetní doklad č. 610001 ze dne 5.2.2014 - předpis faktury
- účetní doklad č. 130015 ze dne 7.2.2014 - úhrada faktury
- výpis z účtu ERA za období od 6.2.2014 do 7.2.2014, obrat ze dne 7.2.2014, částka 4.303 Kč

Faktura

- faktura č. 14-0919 ze dne 20.10.2014, dodavatel: Protech - servis s.r.o. Libochovice, kontejner Avia, částka 67.700 Kč s DPH
- předpis faktury: účetní doklad č. 610015 ze dne 24.10.2014
- výpis z účtu era vedený u Československé obchodní banky a.s. č. 2004/68, obrat ze dne 5.11.2014
- účetní doklad č. 130088 ze dne 5.11.2014 - platba faktury + zařazení na účet 022

Hlavní kniha

- Analytická rozvaha - předvaha 2014

Hlavní kniha

- analytická rozvaha - předvaha 2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2014 ze dne 16.12.2014 + podpisové vzory inventarizační komise
- Inventurní soupisy k účtům: 018, 078, 021, 081, 081, 022, 082, 028, 088, 231, 326, 331, 336, 337, 342, 378, 388, 403, 902.
- Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 31.1.2015

Pokladní doklad

- PPD č. 4 ze dne 5.2.2014 - výběr do pokladny, částka 14.871 Kč
- zaúčtováno pod účetním dokladem č. 440002 ze dne 5.2.2014

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc únor 2014

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.6.2014

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31.12.2014

Rozvaha

- sestavená k 31.7.2014

Rozvaha

- sestavena ke dni 31.12.2014

Účetní doklad

- účetní doklad č. 130027 ze dne 29.3.2014 - přeúčtování účetní závěrky svazku za rok 2014

Účtový rozvrh

- platný ke dni dílčího PH

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31.12.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 28.2.2014
- sestavený k 31.3.2014
- sestavený k 31.7.2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31.7.2014

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Vlachovo Březí schváleny členskou schůzí dne 18.9.2003

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2014 číslo smlouvy SD/OREG/239/2014 ze dne 22.8.2014
- účel dotace: "Veřejné prostory v mikroregionu Vlachovo Březí IV., dt 7"
- dotace bude poskytnuta ve výši 700.000 Kč
- Dotační dopis - smlouvy č. SD/OREG/239/2014
- neinvestiční dotace ve výši 639.718 Kč a investiční dotace ve výši 60.282 Kč vše na akci "Veřejné prostory v mikroregionu Vlachovo Březí IV., dt7"
- příjem dotace na účet svazku: výpis z účtu Era vedený u Československé obchodní banky a.s. č. 2014/50, obrát ze dne 8.9.2014, částka 700 tis. Kč
- účetní doklad č. 130063 ze dne 8.9.2014 na položku 4122 s UZ 710 částka 639.718 Kč a na položku 4222 s UZ 711 částka 60.282 Kč
- namátkové čerpání dotace:
- faktura došlá č. 140100052 ze dne 17.8.2014, za dodání stolu, laviček, odpadkového koše a kolostavu do obce Kratušín, částka s DPH 23.178 Kč
- předpis faktury: účetní doklad č. 610005 ze dne 20.8.2014
- úhrada faktury: výpis z účtu vedený u Era vedený u Československé obchodní banky a.s. č. 2014/51, obrát ze dne 9.9.2014, částka 23.178 Kč
- účetní doklad č. 130065 ze dne 9.9.2014 + naučtování do majetku obce na účet 028
- faktura došlá č. 452014 ze dne 29.7.2014, za opravu chodníků na hřbitově ve Strunkovicích nad Blaníci, částka 72.244 s DPH
- předpis faktury: účetní doklad č. 610003 ze dne 11.8.2014
- úhrada faktury: výpis z účtu vedený u Era vedený u Československé obchodní banky a.s. č. 2014/51, obrát ze dne 9.9.2014, částka 72.244 Kč
- účetní doklad č. 130065 ze dne 9.9.2014
- Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace (pokyn pro účetní obce) - Mikroregion Vlachovo Březí ze dne 19.1.2015 - vyúčtovat ke dni 31.12.2014
- účetní doklad č. 130107 ze dne 31.12.2014

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice - schvalování účetní závěrky, platná od 1.1.2014
- Příloha č. 1 ke směrnici o schvalování účetní závěrky

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 14.11.2013 - Usnesení č. 9 - schválení rozpočtového provizoria dle přílohy č. 3/4 pro práci svazku do doby schválení rozpočtu na rok 2014
- ze dne 19.3.2014 - Usnesení č. 4 - schválení rozpočtu svazku na rok 2014, Usnesení č. 5 - schválení závěrečného účtu svazku za rok 2013, Usnesení č. 6 - schválení účetní závěrky roku 2013, Usnesení č. 9 - přijetí nové obce Zábrdí mezi členy svazku
- ze dne 25.6.2014 - Usnesení č. 6 - pověření předsedy svazku k potvrzení a schválení rozpočtových změn v roce 2014

Účetní závěrka Mikroregionu Vlachovo Březí

- za rok 2013 byla projednána a schválena členskou schůzí zástupců Svazku obcí Mikroregionu Vlachovo Březí dne 19.3.2014 - Usnesení č. 6
- materiál účetní závěrky je v příloze zápisu
- Protokol ze dne 23.7.2014 - schváleno bez výhrad