

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 Á N Í 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 35392/2013 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013**Dobrovolný svazek obcí Svazek měst a obcí regionu Pomalší, IČ 62536443**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **14.11.2013, 29.5.2014**, na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Dobrovolný svazek obcí Svazek měst a obcí regionu Pomalší, náměstí J. Gurreho 2, 373 24 Římov

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání
kontrolor

Vladimíra Achatzová
Jaroslav Holub

Zástupce územního celku:

jednatel
účetní

Ing. Miroslav Slinták
Bc. Lenka Petrová

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOTI

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí regionu Pomalší za rok 2013 byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Faktura	<i>Došlá faktura č. 22/2013 - dodavatel Besi Consult s.r.o. - poradenská činnost na částku 70.000 Kč Účetní doklad č. 6 ze dne 2.7.2013 - zaúčtování došlé faktury č. 22/2013 na částku 70.000 Kč Došlá faktura č. 23/2013 - dodavatel Besi Consult s.r.o. - poradenská činnost na částku 30.000 Kč Účetní doklad č. 8 ze dne 6.9.2013 - zaúčtování došlé faktury č. 23/2013 na částku 30.000 Kč</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>K 31.10.2013</i>
Bankovní výpis	<i>Výpis z BÚČ Poštovní spořitelny č. 2013/10 k 31.10.2013 s KS shodným v rozvaze, hlavní knize a výkazu FIN 2-12 M k 31.10.2013 Výpis z BÚČ Poštovní spořitelny č. 2013/9 - obrát ze dne 12.9.2013 - úhrada došlé faktury č.23/2013 na částku 30.000 Kč Účetní doklad č. 100011 ze dne 12.9.2013 - zaúčtování úhrady došlé faktury č.23/2013 na částku 30.000 Kč Výpis z BÚČ Poštovní spořitelny č. 2013/9 - obrát ze dne 18.9.2013 - úhrada členského příspěvku na rok 2013 (obec Soběnov) na částku 2.100 Kč Účetní doklad č. 100012 ze dne 18.9.2013 - zaúčtování úhrady členského příspěvku na rok 2013 (obec Soběnov) na částku 2.100 Kč Výpis z BÚČ Poštovní spořitelny č. 2013/7 - obrát ze dne 1.7.2013 - úhrada došlé faktury na částku 70.000 Kč Účetní doklad č. 100006 ze dne 1.7.2013 - zaúčtování úhrady došlé faktury na částku 70.000 Kč Výpis z BÚČ Poštovní spořitelny č. 2013/2 - obrát ze dne 26.2.2013 - úhrada členského příspěvku na rok 2013 (město Velešín) na částku 25.564 Kč Účetní doklad č. 2010 ze dne 26.2.2013 - zaúčtování úhrady členského příspěvku na rok 2013 (město Velešín) na částku 25.564 Kč Výpis z BÚČ Poštovní spořitelny č. 2013/2 - obrát ze dne 28.2.2013 - úhrada členského příspěvku na rok 2013 (město Kaplice) na částku 39.108 Kč + 5.230 Kč (obec Vidov) + úroky z BÚČ na částku 2,82 Kč Účetní doklad č. 2011 ze dne 28.2.2013 - zaúčtování úhrady členského příspěvku na rok 2013 (město Kaplice) na částku 39.108 Kč + 5.230 Kč (obec Vidov) + zaúčtování úroků z BÚČ na částku 2,82 Kč</i>
Příloha rozvahy	<i>K 31.10.2013</i>
Účtový rozvrh	<i>Pro rok 2013</i>
Účetní doklad	<i>Výpis z účetního deníku úhrady členských příspěvků za rok 2013 Přehled členských příspěvků na rok 2013 23 členských obcí</i>
Rozvaha	<i>K 31.10.2013</i>
Hlavní kniha	<i>K 31.10.2013</i>
Rozpočtový výhled	<i>Na rok 2013-2015</i>

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis valné hromady ze dne 19.12.2012,bod č. 4. Zápis valné hromady ze dne 16.5.2013,bod č.4. Zápis valné hromady ze dne 31.10.2013, bod č. 6.
Závěrečný účet	Za rok 2012 projednán valnou hromadou dne 16.5.2013 a schválen v bodu č.4. "bez výhrad", zveřejněn na všech 23 členských obcích po dobu 15 dnů před jeho projednáním
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka "malého rozsahu na poradenské služby na rok 2013 na částku 185.000 Kč Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem BesiConsult s.r.o.dne 18.4.2013 - předmětem díla poradenská činnost na dobu od 1.1.2013 do 31.12.2013, cena díla na částku 185.000 Kč Fakturace ve čtyřech částkách K 31.10.2013
Výkaz zisku a ztráty Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy Svazku měst a obcí regionu Pomalší ze dne 25.5.1999 Osvědčení o registraci změn dobrovolného svazku obcí č.j.KUJCK/8621/2005/OLVV-6 - seznam 23 členských obcí Výpis z registru ekonomických subjektů Osvědčení o registraci změn DSO - zvolení jednatelů (3 členové) dne 19.2.2013
Rozpočtová opatření Kniha došlých faktur Návrh rozpočtu	Č.1/2013 - schválené valnou hromadou dne 31.10.2013, bod č. 6. K 31.10.2013 Na rok 2013 zveřejněn na všech 23 členských obcích po dobu 15 dnů před jeho projednáním
Schválený rozpočet	Na rok 2013 projednán a schválen valnou hromadou dne 19.12.2012,bod č. 4. jako přebytkový, a to v příjmech 163.000 Kč, ve výdajích 120.000 Kč K 31.12.2013
Rozvaha Výkaz zisku a ztráty Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 31.12.2013 K 31.12.2013 FIN 2-12 M k 31.12.2013
Hlavní kniha Účtový rozvrh Inventurní soupis majetku a závazků	K 31.12.2013 Pro rok 2013 Inventarizace k 31.12.2013 rozvahových účtů
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva č.j.SD/OREG/602/2013 uzavřená dne 16.10.2013 s JČK o poskytnutí účelové dotace ve výši 421.000 Kč na "Podporu turistického ruchu na území SMO Pomalší - dt7" Dotační dopis JČK ze dne 18.10.2013 ke smlouvě č.j.SD/OREG/602/2013 o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 124.582 Kč (max 70 %) z celkových nákladů a investiční dotace ve výši 296.418 Kč (max.70 %) z celkových nákladů na akci "Podporu turistického ruchu na území SMO Pomalší - dt7" Investiční dotace - položka 4222,UZ 711-příjem,čerpání položka 6xxx,UZ 711 Výpis z BÚČ České poštovní spořitelny č.2013/39, obrat ze dne 11.11.2013 - příjem neinvestiční dotace + investiční dotace v celkové částce 421.000 Kč Účetní doklad č.100017 ze dne 11.11.2013 - zaúčtování příjmu - zálohy na neinvestiční dotaci ve výši 124.582 Kč + investiční dotace ve výši 296.418 Kč (položka 4222,UZ 711,účet 374) Došlá faktura č.20130946 ze dne 16.12.2013- dodavatel Malované Mapy s.r.o.- pořízení malov. map na částku 187.843 Kč

Účetní doklad č. 13 ze dne 17.12.2013 - zaúčtování došlé faktury č.20130946 na částku 187.843 Kč
Výpis z BÚČ České poštovní spořitelny č.2013/12, obrat ze dne 18.12.2013 - úhrada došlé faktury č.20130946 na částku 187.843 Kč
Účetní doklad č.100029 ze dne 18.12.2013 -zaúčtování úhrady došlé faktury č.20130946 na částku 187.843 Kč
Účetní doklad č. 200005 ze dne 31.12.2013 - zařazení malovaných map (4 KS) do užívání na částku 187.843 Kč
Došlá faktura č.13015 ze dne 18.11.2013- dodavatel Ing.arch.Zdeněk Urbanec .- projektové služby na částku 80.000 Kč
Účetní doklad č. 9 ze dne 17.12.2013 - zaúčtování došlé faktury č.13015 na částku 80.000 Kč
Výpis z BÚČ České poštovní spořitelny č.2013/12, obrat ze dne 2.12.2013 - úhrada došlé faktury č.13015 na částku 80.000 Kč
Účetní doklad č.100021 ze dne 2.12.2013 - zaúčtování úhrady došlé faktury č.13015 na částku 80.000 Kč
Došlá faktura č.13016 ze dne 16.12.2013- dodavatel Ing. arch.Zdeněk Urbanec .- projektové služby na částku 70.000 Kč
Účetní doklad č. 12 ze dne 17.12.2013 - zaúčtování došlé faktury č.13016 na částku 70.000 Kč
Výpis z BÚČ České poštovní spořitelny č.2013/12, obrat ze dne 16.12.2013 - úhrada došlé faktury č.13016 na částku 70.000 Kč
Účetní doklad č.100025 ze dne 16.12.2013 - zaúčtování úhrady došlé faktury č.13016 na částku 70.000 Kč
Účetní doklad č. 200004 ze dne 31.12.2013 - zařazení projekt. služeb do užívání v celkové 150.000 Kč
Účetní doklad č. 20002 ze dne 31.12.2013 - zaúčtování podílu investiční zálohy
Oznámení JČK ze dne 28.3.2014 o vyúčtování zálohy (účet 374) dotace na akci "Podpora turistického ruchu na území SMO Pomalší - dt7" na částku 421.000 Kč
Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2013 ze dne 9.1.2014

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí regionu Pomalší za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
DSO netvoří peněžní fondy

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
DSO nevykonává podnikatelskou činnost

§ 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
DSO neuzavřelo žádnou smlouvu, týkající se sdružených prostředků

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

§ 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
DSO v roce 2013 nehospodařilo s těmito prostředky

§ 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

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
DSO nehospodaří s majetkem státu

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
DSO neručí za závazky fyzických a právníckých osob

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
DSO nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
DSO nemá zřízena věcná břemena

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

Předseda dobrovolného 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 smlouvy týkající se převodu nemovitého majetku, to znamená smlouvu o koupi nebo prodeji, směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nebo smlouvu o výpůjčce;
neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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;

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny dále v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).

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

Územní celek neoprávněně použil peněžní prostředky.

DSO uzavřel s JČK dne 16.10.2013 smlouvu pod č.j. SD/OREG/602/2013 o poskytnutí dotace ve výši 421.000 Kč na akci "Podpora turistického ruchu na území SMO Pomalší - dt7" Na základě dotačního dopisu ze dne 18.10.2013 ke smlouvě č.j.SD/OREG/602/2013 o poskytnutí účelové dotace v částce 421.000 Kč bylo zjištěno, že tato dotace byla rozdělena na dvě části, a to jako neinvestiční dotace ve výši 124.582 Kč (max 70 %) z celkových nákladů a investiční dotace ve výši 296.418 Kč (max.70 %) z celkových nákladů. Dle předložených účetních výkazů k 31.12.2013 a účetních dokladů, vztahujících se k investiční dotaci bylo zjištěno, že investiční náklady byly čerpány ve výši 337.843 Kč a tyto náklady byly i jako investice zaúčtovány (účet 019, položka 6119 v částce 150.000 Kč), (účet 022, položka ,6122 v částce 187.843 Kč), a to na základě došlých faktur č.20130946,č.13015,č.13016. Kontrolou vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2013 ze dne 9.1.2014 bylo zjištěno, že DSO v tomto vyúčtování vykazuje investiční náklady ve výši 423.455 Kč, což je rozdíl ve výši 85.612 Kč oproti čerpání.

Z předložených dokladů vyplývá, že DSO nedodržel vlastní podíl - vlastní zdroje investičních nákladů, a dále pak zbývající část ve výši 85.612 Kč vykázanou ve vyúčtování na investičních nákladech, použil a také zaúčtoval na neinvestiční náklady, protože dle předložených dokladů byly výdaje použity a zaúčtovány na investice v částce 337.843 Kč. Tímto nebylo postupováno dle zásad a podmínek čl.III Smlouvy č.j. SD/OREG/602/2013 o poskytnutí účelové dotace.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 22 odst. 1, 2, 3

C. ZÁVĚR

I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH

a) při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2013

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.]

c1) v porušení rozpočtové kázně

III. BYLA ZJIŠTĚNA RIZIKA DLE § 10 ODST. 4 PÍSM. A) ZÁKONA Č. 420/2004 Sb.

Riziko odvodu za porušení rozpočtové kázně v důsledku neoprávněného použití nebo zadržetí peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu územního samosprávného celku dle § 22 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

IV. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Svazek měst a obcí regionu Pomalší, dne 29. května 2014


Vladimíra Achatzová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jaroslav Holub

kontrolor

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkoumání a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (30)


.....
podpis a razítko


.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu uvedenou v zápatí.

S obsahem zprávy z přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran byl seznámen dne 29.5.2014 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 2.6.2014.

**SVAZEK MĚST A OBČÍ
REGIONU POMALŠÍ**

se sídlem 373 21, Dobruška 2
IČO 625 36 11

Ing. Miroslav Slinták
jedenatel svazku

.....
podpis a razítko

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Vladimíra Achatzová kontrolor pověřený řízením přezkoumání
2	1 x	Dobrovolný svazek obcí Svazek měst a obcí regionu Pomalší	Ing. Miroslav Slinták jedenatel svazku

Upozornění:

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 příslušnému přezkoumávacímu orgánu, tj. Krajský úřad – Jihočeského kraje, Ekonomický odbor - oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí, 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.