EKONOMICKÝ ODBOR
ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 29261/2013 OEKO-PŘ

stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013**Dobrovolný svazek obcí Společenství obcí Čertovo břemeno, IČ 70133549**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **31.3.2014, 7.11.2013**, 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 Společenství obcí Čertovo břemeno, Borotín 57, 391 35 Borotín

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Pártlová

Zástupce územního celku:

předseda

Ing. Antonín Brož

manažer

Mgr. Zdeněk Sedláček

účetní

Jana Čermáková

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Čertovo břemeno za rok 2013 byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<i>doručena na KÚ dne 2. 7. 2013</i>
Návrh rozpočtu	<i>na rok 2013 zveřejněn v období od 13. 11. 2012 do 17. 12. 2012 na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích - potvrzené dokumenty zveřejnění</i>
Výkaz zisku a ztráty	<i>ke dni 30. 9. 2013</i>
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	<i>zakladatelská smlouva ze dne 24. 4. 2001</i>
Schválený rozpočet	<i>na rok 2013 schválen valnou hromadou společenství dne 17. 12. 2012 jako vyrovnaný, ve výši příjmů a výdajů 265.775 Kč</i>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<i>Zápis se schůze Společenství obcí Čertovo břemeno ze dne 17. 12. 2012, usnesení č. 21/2012 - schválení rozpočtu na rok 2013 Zápis se schůze Společenství obcí Čertovo břemeno ze dne 24. 6. 2013, usnesení č. 17/2013 - schválení závěrečného účtu za rok 2012 Zápis ze schůze Společenství obcí Čertovo břemeno ze dne 27. 5. 2013, usnesení č. 9/2013 - pověření Ing. Antonína Brože ke schvalování a podpisu rozpočtových opatření do výše 0,6 mil. Kč</i>
Hlavní kniha	<i>analytická předvaha za období září/2013</i>
Rozvaha	<i>ke dni 30. 9. 2013</i>
Závěrečný účet	<i>za rok 2012 projednán valnou hromadou společenství dne 24. 6. 2013 "bez výhrad" - zveřejněn v období od 27. 5. 2013 do 24. 6. 2013 na úředních deskách i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve všech členských obcích - potvrzené dokumenty zveřejnění</i>
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<i>převzato osobně dne 7. 11. 2013</i>
Účtový rozvrh	<i>na rok 2013</i>
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	<i>Osvědčení o registraci změn svazku obcí ze dne 4. 1. 2011 - změna sídla svazku od 14. 10. 2010</i>
Faktura	<i>Faktura přijatá č. 8 ze dne 24. 6. 2013, výroba a instalace 3 ks laviček a 1 ks rozcestníku, částka 16.550 Kč - účetní doklad č. 21 ze dne 24. 6. 2013 - předpis faktury, zařazení na účet 028 - výpis z účtu ČSOB a.s. - era č. 2013/6, obrát ze dne 25. 6. 2013, částka 16.550 Kč - úhrada faktury - účetní doklad č. 040295 ze dne 25. 6. 2013 - zaúčtování úhrady</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>ke dni 30. 9. 2013</i>
Příloha rozvahy	<i>ke dni 30. 9. 2013</i>
Vnitřní předpis a směrnice	<i>Vnitřní směrnice č. 01/2012 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - účinná od 5. 6. 2012</i>
Rozpočtová opatření	<i>č. 3 schváleno valnou hromadou Společenství dne 24. 6. 2013</i>

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2013 č.j. SD/OREG/059/2013 ze dne 17. 6. 2013 ve výši 24.500 Kč na akci "Pečovatel - poradce mikroregionu Společenství obcí Čertovo břemeno - dt 6"</p> <p>Dotační dopis ze dne 18. 6. 2013 - oznámení o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 24.500 Kč (max. 70% z celkových nákladů), příjem - položka 4122, UZ 710, čerpání - položka 5xxx, UZ 710</p> <p>- výpis z účtu ČSOB a.s. - era č. 2013/6, obrát ze dne 26. 6. 2013, částka 24.500 Kč - příjem dotace</p> <p>- účetní doklad č. 040298 ze dne 26. 6. 2013 - zaúčtování příjmu dotace, položka 4122, UZ 710</p> <p>- Smlouva o dílo uzavřená dne 20. 5. 2013 se zhotovitelem Mgr. Zdeněk Sedláček, předmět smlouvy - plnění role pečovatele - poradce Společenství obcí Čertovo břemeno v rozsahu dle bodu 3. Smlouvy, doba plnění od 21. 5. 2013 do 30. 9. 2013, cena díla 35.000 Kč</p> <p>- faktura přijatá č. 14/2013 ze dne 3. 6. 2013, za služby dle Smlouvy o dílo ze dne 20. 5. 2013, částka 35.000 Kč</p> <p>- účetní doklad č. 19 ze dne 3. 6. 2013 - předpis faktury</p> <p>- výpis z účtu ČSOB a.s. - era č. 2013/6, obrát ze dne 4. 6. 2013, částka 35.000 Kč - úhrada faktury</p> <p>- účetní doklad č. 040283 ze dne 4. 6. 2013 - zaúčtování úhrady faktury, § 3639, položka 5169, částka 24.500 s UZ 710</p> <p>- Vyúčtování poskytnuté podpory z rozpočtu Jihočeského kraje ze dne 21. 10. 2013</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31. 12. 2013
Rozvaha	sestavená k 31. 12. 2013
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31. 12. 2013
Příloha rozvahy	sestavená k 31. 12. 2013
Hlavní kniha	předvaha analytická za období prosinec/2013
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis ze schůze Společenství obcí Čertovo břemeno ze dne 19. 11. 2013, usnesení č. 29/2013 - revokace usnesení č. 17/2013 ze schůze Společenství 24. 6. 2013 - Valná hromada Společenství ruší usnesení č. 17/2013 a schvaluje nové znění: Valná hromada Společenství schvaluje závěrečný účet svazku obcí za rok 2012 bez výhrad a přijímá opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě z přezkoumání hospodaření za rok 2012.
Rozpočtová opatření	č. 6 schváleno předsedou Společenství dne 2. 10. 2013 č. 7 schváleno předsedou Společenství dne 4. 11. 2013
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 19. 12. 2013 Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2014 Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2013
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 15. 8. 2013 se zhotovitelem ATEX PLANÁ s.r.o., na předmět díla Oprava osadních domků v osadách Zvěstonín, Vlásenice, Hůrka a Svoříš - výměna oken a případně dveří z důvodu úspory energie, v rozsahu dle nabídky ze dne 7. 8. 2013, cena díla 359.853 Kč vč. DPH.
Faktura	Faktura došlá č. 10174714 ze dne 1. 11. 2013, dodavatel ATEX PLANÁ s.r.o., Oprava osadních domků v osadách Zvěstonín, Vlásenice, Hůrka a Svoříš, částka 359.853 Kč vč. DPH - účetní doklad č. 39 ze dne 4. 11. 2013 - předpis faktury

Bankovní výpis

- výpis z účtu ČSOB poštovní spořitelna č. 2013/12, obrat ze dne 3. 12. 2013, částka 359.853 Kč - úhrada faktury
- účetní doklad č. 040351 ze dne 3. 12. 2013 - zaúčtování úhrady
Výpis z účtu ČSOB - poštovní spořitelna č. 2013/9, obrat ze dne 6. 9. 2013, částka 170.853 Kč - město Jistebnice, výzva (spoluúčast na akci Oprava osadních domků v osadách Zvěstonín, Vlášence, Hůrka a Svoříš)
- účetní doklad č. 040330 ze dne 6. 9. 2013

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Čertovo břemeno 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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
Svazek obcí 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 právními nebo fyzickými osobami
Svazek obcí neúčtuje o sdružených prostředcích.

§ 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

§ 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
Svazek obcí 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 právnických osob
Svazek obcí za tyto závazky neručí.

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

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
Svazek obcí nezřizuje věcná břemena.

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

Předseda dobrovolného svazku obcí prohlašuje, že v kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí **nehospodařila** s majetkem státu;
neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob;
nezastavila movitý a nemovitý majetek;
neuzavřela 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;
neuzavřela 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;
nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace;
neuskutečnila majetkové vklady;
zadávala pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů).

C. ZÁVĚR

I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH

a) při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za předchozí roky

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

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

vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, § 33

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Účetní jednotka chybně zaúčtovala pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku (informační panely, lavičky) na účet 501 Spotřeba materiálu a pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku (KEO-W) na účet 518 Ostatní služby. Správně mělo být účtováno na účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

NAPRAVENO (dne: 7.11.2013)

Kontrolou zaúčtování faktury přijaté č. 8 ze dne 24. 6. 2013, výroba a instalace 3 ks laviček a 1 ks rozcestníku, částka 16.550 Kč bylo zjištěno, že Společenství účtuje o nákladech z drobného dlouhodobého majetku na účtu 558, účetní doklad č. 21 ze dne 24. 6. 2013.

b) při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky.

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

zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 53 odst. 3

Orgán svazku obcí nepřijal opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý kalendářní rok.

Závěrečný účet za rok 2012 byl projednán na schůzi Společenství dne 24. 6. 2013, schválen usnesením č. 17/2013. Valnou hromadou Společenství obcí Čertovo břemeno nebyla přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě z přezkoumání hospodaření za rok 2012.

NAPRAVENO (dne: 19.11.2013)

Zápis ze schůze Společenství obcí Čertovo břemeno ze dne 19. 11. 2013, usnesení č. 29/2013 - revokace usnesení č. 17/2013 ze schůze Společenství 24. 6. 2013 - Valná hromada Společenství ruší usnesení č. 17/2013 a schvaluje nové znění: Valná hromada Společenství schvaluje závěrečný účet svazku obcí za rok 2012 bez výhrad a přijímá opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě z přezkoumání hospodaření za rok 2012.

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2013

Kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky. [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.]

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


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	2,78 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Společenství obcí Čertovo břemeno, dne 31. března 2014

Ing. Eva Pártlová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (20)


.....
podpis a razítko

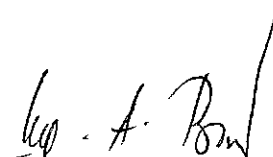
Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska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

S obsahem zprávy z přezkoumání hospodaření o počtu 7 stran byl seznámen dne 31.3.2014 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 31.3.2014.

Ing. Antonín Brož

předseda

Rozdělovník:


.....
přípis a razítko

**Společenství obcí
Čertovo břemeno, svazek obcí
391 35 BOROTÍN č. 57
IČO: 70 13 35 49 ①**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Ing. Eva Pártlová <i>kontrolor pověřený řízením přezkoumání</i>
2	1 x	Dobrovolný svazek obcí Společenství obcí Čertovo břemeno	Ing. Antonín Brož <i>předseda</i>