

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

SWAZEK OBCÍ TSH

IČ: 72547367

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření Svazek obcí TSH za rok 2014 bylo zahájeno dne 21. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4.3.2015
- 22.9.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období 1. 1. 2014 - 31. 12. 2014.

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Třebichovice 89
273 06 Libušín

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Markéta Polánková

Zástupci DSO:

Markéta Jehličková - předsedkyně svazku
Zuzana Sturzová - zpracování účetnictví

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. 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 byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
4. 3. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2011 - 2014

Návrh rozpočtu

- na rok 2014, vyvěšen od 4.12. do 23.12.2013

Schválený rozpočet

- na členské schůzi schválen v paragrafovém a položkovém členění dne 30.12.2013 jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno na členské schůzi dne 7.4.2014
- č. 2 - schváleno na členské schůzi dne 26.6.2014
- č. 3 - schváleno na členské schůzi dne 23.9.2014
- č. 4 - schváleno na členské schůzi dne 27.11.2014
- č. 5 - schváleno na členské schůzi dne 19.12.2014

Závěrečný účet

- za rok 2013, vyvěšen dne 23.3. do 14.4.2014, na členské schůzi schválen dne 26.6.2014, s vyjádřením "s výhradou"

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.4., 30.6., 31.8.2014
- k 31.12.2014 ze dne 15.1.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2014
- k 31.12.2014 ze dne 11.2.2015

Rozvaha

- k 30.6.2014
- k 31.12.2014 ze dne 11.2.2015

Příloha rozvahy

- k 30.6.2014
- k 31.12.2014 ze dne 9.2.2015

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Hlavní kniha

- k 31.8.2014, dle potřeby
- k 31.12.2014, dle potřeby

Účetní deník

- leden - prosinec 2014

Kniha došlých faktur

- leden - prosinec 2014

Kniha odeslaných faktur

- za období od 17.3. do 1.6.2014

Faktura

- přijaté faktury č. 14-001-00001 - č. 14-001-00079 za období od 6.1. do 29.12.2014
- vydané faktury č. 14-006-00001 - č. 14-006-00007

Bankovní výpis

- č. 2 - č. 152 za období od 6.1. do 31.12.2014, k základnímu běžnému účtu č. 107- 425040227/0100 vedenému u KB, a. s.

Účetní doklad

- č. 14-801-00014 - č. 14-801-000164, č. 14-801-000119, č. 14-801-000155, č. 14-801-000169, č. 14-801-000187, č. 14-801-000190, č. 14-801-000192-194, č. 14-801-000200, č. 14-801-000202-203, č. 14-801-000206, č. 14-801-000208-209, č. 14-801-000214, č. 14-801-000226, č. 14-801-000230, č. 14-801-000230, č. 14-801-000252, č. 14-801-000260, č. 14-801-000266-267, č. 14-801-000271-272, č. 14-801-000275-277, č. 14-801-000291-292, č. 14-801-000298-299, č. 14-801-000312, č. 14-801-000316-317, č. 14-801-000326-327, č. 14-801-000332-333, č. 14-801-000337, k základnímu běžnému účtu č. 107 - 425040227/0100 vedenému u KB, a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za období od 3.3. do 30.5.2014, za období od 4.11. do 29.12.2014, zůstatek pokladní hotovosti ke dni 22.9.2014 ve výši 18 778,00 Kč v 8,55 hod. (k d.č. 14-701-00129 ze dne 19.9.2014) a souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 14-701-00024 - č. 14-701-00084, č. 14-701-000151 - č. 14-701-00176

Evidence poplatků

- k 31. 12. 2013- vedena v knize ručně - za stočné

Evidence majetku

- k 31.12.2014, vedena v knihách ručně
- Plán inventur ze dne 29.12.2014.
- Proškolení včetně prezenční listiny ze dne 30.12.2014.
- Inventarizační zpráva ze dne 26.1.2015.

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2014

Mzdová agenda

- mzdové listy 1 - 12/2014 - pí K.S., finanční referent

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka DSO TSH za rok 2013, schválena na členské schůzi dne 26.6.2014. Při vyhotovení protokolu došlo zřejmě k písařské chybě a byl uveden chybný datum 18.6.2014.

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2013, p. J. K. - obsluha a údržba přečerpávací stanice (do 300 hod.)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 4/2014 pro vedení účetnictví svazku obcí TSH, účinnost od 23.9.2014.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 27.6.2014

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 30.12.2013 (schválený rozpočet), ze dne 5.2., 7.4., 26.6., 23.9., 27.11., 19.12.2014. *Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

V kontrolovaném období Svazek obcí TSH, dle prohlášení předsedkyně svazku, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je svazek společníkem, nekoupil ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí TSH:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., kterým se stanoví katalog prací a kvalifikační předpoklady, ve znění pozdějších předpisů**

§ 5 odst. 1, neboť:

Zaměstnanci svazku TSH (finanční referentka pí K.S.) nebyla navýšena měsíční mzda od 1.11.2014 – platový výměr, dle nařízení vlády č. 224 ze dne 15.10.2014 (příloha č. 1).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

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

§ 53 odst. 3, neboť:

Orgán svazku obcí nepřijal opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý kalendářní rok. Závěrečný účet DSO TSH za rok 2013 byl schválen na členské schůzi dne 26.6.2014 "s výhradou", ale nebylo projednáno nápravné opatření ke zjištěné chybě.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření tak, že svazek obcí TSH na své členské schůzi dne 23.9.2014, provedl revokaci usnesení ze dne 26.6.2014 (bod 2), kde schválení závěrečného účtu za rok 2013 doplnili o přijetí nápravného opatření tak, že opravné položky budou účtovány k 31.12.2014.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 2, neboť:

V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění, ve které podá svazek přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření tak, že byla zaslána doplňující informace o přijatých nápravných opatřeních dne 22.9.2014, kde byl uveden termín nápravy do 31.12.2014.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 706 bod 3. a 4., neboť:

Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách. Nebyly provedeny opravné položky k vykazovaným pohledávkám na účtu 311- Odběratelé - týká se pohledávek za stočné za rok 2012.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření tak, že svazek obcí TSH již účtuje na opravné položce 194 (k účtu 311) - účetním dokladem č. 14-008-00001 - č. 14-008-00046 ze dne 31.12.2014.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření Svazek obcí TSH za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Zaměstnanci svazku TSH (finanční referentka pí K.S.) nebyla navýšena měsíční mzda od 1.11.2014.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

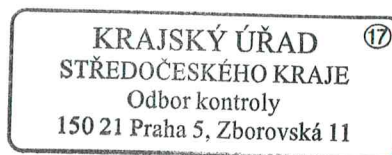
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Třebichovice 4. 3. 2015

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Markéta Polánková



Bažoutová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Polánková
.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištění uvedené v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazek obcí TSH o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Markéta Jehličková, předsedkyně svazku.

Markéta Jehličková
předsedkyně svazku

SVAZEK OBCÍ TSH
(T)řebichovice, (S)vinařov, (H)rdlív
se sídlem: OÚ Třebichovice,
Třebichovice 89, 273 06 Libušín
IČ 72547367
Telefon: 313 672 216
E-mail: sotsh@ceznam.cz

.....
dne 4. 3. 2015

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Svazek obcí TSH	Markéta Jehličková