

NÁVRH ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU REKULTIVACE SKLÁDKY PRAVICE ZA ROK 2014

IČ 72566965

Přijaté dotace

Kč

Neinvestiční přijaté dotace od obcí /pol.4121/	1 456 000,-
Investiční přijaté dotace od obcí /pol.4221/	2 572 000,-

Příjmy dle organizací

Svazek obdržel neinvestiční příspěvky od členských obcí Šanov	956 000,- Kč
Hrušovany nad Jevišovkou	250 000,-Kč
Pravice	250 000 Kč
Dále obdržel investiční příspěvky od členských obcí Pravice	806 000,-Kč
Břežany	960 000,-Kč
Hrušovany nad Jevišovkou	806 000,-Kč

Rozpočet svazku na rok 2014

Rozpočet Rekultivace skládky Pravice za rok 2014 ve výši **2 961 000** byl schválen na veřejném jednání výboru svazku dne 29. 4. 2014. Návrh rozpočtu na rok 2014 byl vyvěšen na úředních deskách jednotlivých obcí od 10. 4. 2014 do 28. 4. 2014.

Evidence rozpočtových opatření

RO č.	schváleno VS	změna příjmů	změna výdajů	změna financování
1/2014	28.8.2014	7 583 660,-	7 583 600,-	0,-
2/2014	30.9.2014	3 758 000,-	3 758 000,-	0,-
3/2014	30.11.2014	13 839 100,-	13 839 100,-	0,-
4/2014	29.12.2014	11 886 700,-	11 886 700,-	85 600,-

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	2 961 100,-	2 961 100,-	0,-
Celková změna	37 067 300,-	37 152 900,-	85 600,-
Upravený rozpočet	40 028 400,-	40 114 000,-	85 600,-

Evidence rozpočtových opatření je vedena dle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Rozpočet a jeho plnění	schválený	upravený	skutečnost v Kč
Příjmy celkem po konsolidaci	2 961 000,-	40 028 400,-	40 28 007,71
z toho: nedaňové	1000,-	200,-	3,21
dotace	2 960 000,-	40 028 200,-	40 028 004,50
Financování celkem po konsol.	0,-	85 600,-	85 715,17
Výdaje celkem po konsolidaci	2 961 000,-	40 114 000,-	40 113 772,88
z toho: běžné	110 000,-	25 500,-	25 344,88
kapitálové	2 851 000,-	2 219 000,-	40 088 378,00
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci		85 715,17	

Zůstatek na účtu k 31.12.2014

231 0010 ZBÚ	8 195,41 Kč
231 0020 ČNB	12 984,75 Kč

Investiční výdaje

Celkem 40 417 728,00

Inventarizace majetku

Inventarizace byla provedena na základě příkazu předsedy svazku ze dne 19. 12. 2014 ke dni 31. 12. 2014. Byla podložena inventarizačními soupisy majetku. Zároveň byla doložena dokladová inventarizace účtů včetně soupisů investičních výdajů.

Byl porovnán stav fyzický se stavem účetním. Nebyly zjištěny rozdíly.

Projednáni výsledků inventarizace ve výboru svazku dne 2. 3. 2015.

V roce 2014 nebyl zařazen ani vyřazen žádný majetek.

Vedení účetnictví

Svazek účtoval v roce 2014 v plném rozsahu účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Rekultivace skládky Pravice za rok 2014

Přílohou Závěrečného účtu je Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku za rok 2014 ze dne 22. 5. 2015. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno na základě žádosti svazku a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Výkazy F IN 2-12 M o plnění rozpočtu ÚSC, je k nahlédnutí v kanceláři OÚ denně po dobu vyvěšení návrhu závěrečného účtu.

jednatel
Mgr. Josef Rebenda

jednatel
Jaroslav Vitouch



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 12567/2014 OKP
Č. j.: JMK/2015

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
REKULTIVACE SKLÁDKY PRAVICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 12. prosince 2014 a dne 27. ledna 2015 na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 23. dubna 2015. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Jihomoravského kraje
Administrativní a školicí centrum Cejl
Cejl 530/73
601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Veronika Rychlá**

Kontrolor: **Mgr. Zdeňka Procházková**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Mgr. Josef Rebenda - jednatel

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 27. srpna 2014, a to doručením písemného oznámení svazku obcí nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

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

- Valná hromada svazku obcí "Rekultivace skládky Pravice" dne 2. 12. 2013, v bodě č. 4, projednala a následně schválila pravidla rozpočtového provizoria na rok 2014 a to ve znění: "Valná hromada svazku obcí Rekultivace skládky Pravice schvaluje pravidla rozpočtového provizoria na rok 2014 - běžné výdaje (zpracování účetnictví, bankovní poplatky apod.)." Kontrolou dodržování pravidel rozpočtového provizoria bylo zjištěno, že již v lednu roku 2014 byly investičně proplaceny celkem čtyři faktury v hodnotě 257.673,-- Kč a zaúčtovány na rozpočtovou položku 6121 - Budovy, haly a stavby a majetkový účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Např. účetní doklad č. 14-800-00003 ze dne 10. 1. 2014 (náhrada za předčasné smýcení - Lesy ČR), účetní doklad č. 14-800-00004 ze dne 10. 1. 2014 (poplatek za vynětí z LHP - skládka pravice), účetní doklad č. 14-800-00006 ze dne 16. 1. 2014 (zprostředkovatelská činnost - zadání veřejné zakázky), účetní doklad č. 14-800-00007 ze dne 16. 1. 2014 (provedení zadávacího řízení). **Nebyl dodržen § 13 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého nebude-li rozpočet schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se rozpočtové hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí v době do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria.**
- Valná hromada svazku obcí Rekultivace skládky Pravice na svém zasedání dne 29. 4. 2014, v bodě č. 3, projednala a následně schválila rozpočet na rok 2014 (dle jeho návrhu). Návrh rozpočtu na rok 2014 činil jak v příjmové tak výdajové části celkem 3.241.000,-- Kč. V této podobě byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a také způsobem umožňující dálkový přístup. Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočet byl do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazku obcí a regionálních rad FIN 2-12 M nahrán v odlišné výši, než byl schválen a to celkem o 280.000,-- Kč (tj. Výkaz FIN 2-12 M - schválený rozpočet

= 2.961.000,-- Kč). Tímto postupem došlo k porušení § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého se finanční hospodaření územních samosprávných celků a svazku obcí řídí jejich ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem.

- Závěrečný účet svazku obcí Rekultivace skládky Pravice za rok 2013 nebyl v členské obci Hrušovany nad Jevišovkou zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňující dálkový přístup včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. **Tímto postupem došlo k porušení § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého svazek obcí zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úředních deskách může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané členských obcí uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění, nebo ústně při jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.**
- Závěrečný účet svazku obcí Rekultivace skládky Pravice za rok 2013 projednala valná hromada dne 12. 6. 2014, v bodě č. 3, s výhradou a přijetím nápravného opatření. Svazek obcí však nepodal písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. **Došlo k porušení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků.**

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

- Ke kontrole byly předloženy inventurní soupisy účtů za rok 2014 a to např. účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, účet 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, účet 388 - Dohadné účty aktivní a účet 943 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ve vztahu k jiným rozpočtům. Tyto inventurní soupisy obsahovaly pouze počáteční stav účtu a jeho konečný stav. Dále bylo zjištěno, že inventurní soupis účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek vykazoval zůstatek k datu 31. 12. 2014 celkem 40.417.728,- Kč, přesto byl jeho zůstatek podložen "opisem deníku včetně č.výpisu/dávky" v hodnotě 40.150.328,- Kč. **Tímto postupem došlo k porušení ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje; účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů, nebo účetní záznam týkající se výhradně skutečností uvnitř jedné účetní jednotky, k němuž je připojen podpisový záznam osoby oprávněné a odpovědné.**