



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 49681/2019/evpa**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí "Pod Horou",** **IČO 70827052**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 10.10.2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 19.03.2020 a 20.03.2020 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí "Pod Horou" za rok 2019** ve smyslu ustanovení § 53 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 17.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 548/2019/OEKO-PŘ dne 18.07.2019.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územním celkem elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Pavel Novák - předseda

Blanka Lukášová - 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 – kontrola úč. dokladu č. 57 ze dne 31.12.2019 byl učiněn dne 20.03.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 50 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Stanovy svazku obcí neobsahovaly stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou stanov Svazku obcí "Pod horou" ze dne 16.03.2015 (schváleny na valné hromadě dne 16.03.2015) bylo zjištěno, že stanovy neobsahují podle zákona č. 128/2000 Sb. o obcích § 50 odst.(2) písm a) název a sídlo členů svazku obcí.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Dodatek č.1 ke Stanovám DSO Pod horou - doplňuje název a sídlo členů DSO Pod horou (14 členů) - schválen valnou hromadou DSO dne 19.12.2019.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové 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 nevytváří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neprovádí podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřel smlouvu o s sdružených prostředcích.
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
DSO neobdržel tyto prostředky.
7. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřel tuto smlouvu.
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
DSO neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřel smlouvu o věcném břemenu.
14. 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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

➤

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 6,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

České Budějovice, dne 14. dubna 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (24)

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč

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.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.

Se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Pod Horou o počtu 7 stran včetně přílohy byl prostřednictvím telefonního hovoru seznámen předseda dobrovolného svazku obcí Pavel Novák dne 14.04.2020.

Stejnopis č. 2 převzal dne 20.04.2020.....předseda svazku

**SVAZEK OBCÍ
POD HOROU**
se sídlem v Tučapech
IČO: 708 27 052

Pavel Novák

.....
předseda dobrovolného svazku obcí



.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2019.**

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Při konečném přezkoumání hospodaření byly použity účetní výkazy sestavené k 31.12.2019 vygenerované z aplikace Krajského úřadu Jihočeského kraje „GINIS EXPRESS - Účetnictví a rozpočet“.

Návrh rozpočtu

- Na rok 2019, zveřejněn dle zákona na úřední desce a elektronických stránkách
- Prohlášení starostů všech členských obcí o termínech zveřejnění návrhu rozpočtu DSO (14 obcí) na úředních deskách a elektronických úředních deskách.

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č.1 - schváleno valnou hromadou dne 03.06.2019, zveřejněno dle zákona - prohlášení starostů (14 obcí)
- Rozpočtové opatření č.2 - schváleno valnou hromadou dne 02.09.2019, zveřejněno dle zákona - prohlášení starostů (14 obcí)

Schválený rozpočet

- Na rok 2019, schválen ve valné hromadě DSO dne 20.12.2018 jako schodkový, příjmy ve výši 180.000,00 Kč, výdaje ve výši 182.000,00 Kč, schodek bude hrazen z přebytku finančních prostředků z minulých let.
- Prohlášení starostů všech členských obcí o termínech zveřejnění rozpočtu DSO (14 obcí) na úředních deskách a elektronických úředních deskách.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2021 - zveřejněn dne 13.03.2017

Závěrečný účet

- Za rok 2018, návrh zveřejněn dle zákona - prohlášení starostů všech členských obcí o termínech zveřejnění návrhu závěrečného účtu DSO (14 obcí) na úředních deskách a v elektronických úředních deskách.
- Závěrečný účet za rok 2018 schválen na valné hromadě dne 03.06.2019 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad.
- Prohlášení starostů všech členských obcí o termínech zveřejnění schváleného závěrečného účtu DSO (14 obcí) na úředních deskách a v elektronických úředních deskách.

Faktura

- FV19010 ze dne 10.04.2019, členský příspěvek pro o.p.s. Toulavu, Tábor, částka 3.000,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 000000022 ze dne 11.04.2019
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 4 obrát ze dne 23.04.2019, částka 3.000,00 Kč
- Účetní doklad č. 000000024 ze dne 23.04.2019

Hlavní kniha

- Za období 1-12/2019

Hlavní kniha

- Za období 1-9/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur DSO ze dne 16.9.2019, podpisové vzory
- Inventarizační zpráva DSO ze dne 24.1.2020
- Inventurní soupis účtu 403, 231, 377, 374, 388, 022, 082
- Inventurní soupis účtu 028 - notebook Acer Aspire 3 ve výši 13.995,00 Kč - inv. číslo 14
- Inventurní soupis účtu 018 - Microsoft Office 2019 ve výši 7.000,00 Kč - inv. číslo 15

Kniha došlých faktur

- Za období 1-9/2019

Příloha rozvahy

- Ke dni 30.09.2019

Rozvaha

- Ke dni 30.09.2019

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2019

Účtový rozvrh

- Na rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.09.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.09.2019

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2019

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Zakládací listina DSO ze dne 23.03.2000 z ustavující schůze - 15 členů
- Stanovy DSO Pod horou ze dne 16.03.2015 - 14 členů: Budislav, Choustník, Dírná, Dlouhá Lhota, Chotěmice, Chrbonín, Katov, Košice, Krátošice, Mlýny, Psárov, Skopytce, Třebějice, Tučapy
- Dodatek č.1 - doplňuje název a sídlo členů DSO Pod horou (14 členů) - schválen valnou hromadou DSO dne 19.12.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Oznámení o poskytnutí dotace neinvestičního charakteru ze dne 28.05.2019 - příjem položka 4122, UZ 464, čerpání položka 5xxx UZ 464 paragraf 3639
- Smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEZI/2012/19 ze dne 04.06.2019 na realizaci projektu "Podpora činnosti Svazku obcí Pod horou"
- Výše dotace: 31.500,00 Kč
- Poskytnutí dotace: - záloha tj. 22.050,00 Kč po podpisu smlouvy, zbývající část tj. 9.450,00 Kč do 2 měsíců po konečném vyúčtování, použití vlastních finančních prostředků ve výši 13.500,00 Kč, vyúčtování nejpozději do 13.03.2020
- Příjem dotace: výpis z účtu KB a.s. č. 6 obrát ze dne 11.06.2019, částka 22.050,00 Kč, úč. doklad č. 000000032 ze dne 11.06.2019
- Čerpání dotace:
- např. Proforma č.190346703 ze dne 2.09.2019, notebook Acer Aspire 3, software Microsoft Office 2019, cena celkem 20.995,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 39 ze dne 2.9.2019
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 9 obrát ze dne 6.9.2019, částka 20.995,00 Kč, úč. doklad č. 40 ze dne 6.9.2019, úč. doklad č. 41 ze dne 6.9.2019 (zařazení do majetku DSO - notebook ve výši 13.995,00 Kč na účet 028, Microsoft Office 2019 ve výši 7.000,00 Kč na účet 018).
- Daňový doklad od Alza.cz na výše uvedený nákup ve výši 20.995,00 Kč.
- Závěrečná zpráva k vyúčtování dotace DSO Pod horou
- Zaúčtování zálohy na dotaci ke dni 31.12.2019 - úč. doklad č. 57 ze dne 31.12.2019 (na dohodový účet 388).

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.1/2015 zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 01.06.2015
- Dodatek č.1 ke směrnici č.1/2015

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis č.5/2018 z valné hromady Svazku obcí Pod Horou ze dne 20.12.2018 - schválení rozpočtu na rok 2019
- Zápis č.2/2019 z valné hromady Svazku obcí Pod Horou ze dne 03.06.2019 - schválení závěrečného účtu za rok 2018, schválení účetní závěrky za rok 2018

Účetní závěrka za rok 2018

- Schválena ve valné hromadě dne 03.06.2019, protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018, převedení hospodářského výsledku - úč. doklad č. 000000031 ze dne 03.06.2019, odeslána do CSUIS dne 03.07.2019

Zápis z kontrolní komise

- Zápis z kontrolní komise ze dne 19.12.2019
- Předmět kontroly - členské příspěvky