



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 31888/2019/evpa**

stejnopis č. **2**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 dobrovolného svazku obcí Soběslavská pahorkatina, IČO 04619307

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 15.08.2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje od 05.05.2020 do 13.05.2020 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Soběslavská pahorkatina 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 06.08.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Dana Berková** (konečné přezkoumání)
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jan Štaberňák (dílčí přezkoumání)

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. 538/2019/OEKO-PŘ a č. 551/2019/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 územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Vlastimil Bočánek - předseda

Helena Valentová - 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, kterým byla kontrola zveřejnění návrhu závěrečného účtu členskými obcemi, byl učiněn dne 13.05.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

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 netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neúčtuje o hospodářské činnosti.
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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřel smlouvu týkající se sdružených prostředků.
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 nehospodaří s těmito 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
DSO nehospodaří s majetkem státu.
10. 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
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
DSO neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. 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.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. 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.**

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 budoucnu.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,25 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

České Budějovice, dne 13.05.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Dana Berková

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolorky pověřené řízením přezkoumání

Ing. Jan Štaberňák

.....
kontrolor (dílčí PH)

.....nepřítomen při konečného PH.....
podpis kontrolora

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 50.000,00 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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Soběslavská pahorkatina o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen prostřednictvím elektronické dálkové komunikace dne 13.05.2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne předseda dobrovolného svazku obcí Vlastimil Bočánek.

Vlastimil Bočánek

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis

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

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2019, zveřejněn 20.11.2018 až 06.12.2018 - viz doložka o zveřejnění a 8x potvrzení od členských obcí

Rozpočtová opatření

- Zápis z jednání valné hromady svazku ze dne 07.12.2015, bod 4 - schválení pravomoci předsedovi svazku k provádění rozpočtových změn do výše 200.000,00 Kč
- RO č. 1, schválil předseda svazku dne 10.01.2019
- Na vědomí na valné hromadě svazku dne 29.01.2019, bod 2
- Schválené RO č. 1 zveřejněno na webu svazku - viz web svazku

Schválený rozpočet

- Na rok 2019
- Zápis z valné hromady DSO ze dne 06.12.2018, bod 1 - schválení rozpočtu DSO na rok 2019, viz příloha (podrobně na položky), příjmy i výdaje 40.000,00 Kč
- Schválený rozpočet zveřejněný zveřejněn 06.12.2018 - viz doložka o zveřejnění a 8x potvrzení od členských obcí o zveřejnění 06.12.2018

Střednědobý výhled rozpočtu

- Na roky 2019 až 2021, návrh zveřejněn 20.11.2018 až 06.12.2018 - viz doložka o zveřejnění a 8x potvrzení od členských obcí
- Zápis z valné hromady svazku ze dne 06.12.2018, bod 2 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 až 2021
- Schválený výhled zveřejněn dne 06.12.2018 - viz doložka o zveřejnění a 8x potvrzení od členských obcí

Závěrečný účet

- Za rok 2018, návrh zveřejněn 14.02.2019 až 25.03.2019 - viz potvrzení od 5 členských obcí
- Zápis z valné hromady svazku ze dne 25.03.2019, bod 1 - schválení závěrečného účtu svazku za rok 2018 se souhlasem bez výhrad
- Schválený závěrečný účet zveřejněn na webu svazku - viz web svazku
- Při konečném PH doloženo zveřejnění návrhu ZÚ od zbývajících 3 obcí

Faktura

- Faktury přijaté
- Fa č. VF 19113 ze dne 01.11.2019 na práce (na základě smlouvy o vedení účetnictví ze dne 07.12.2015) v částce 2.300,00 Kč, dodavatel Helena Valentová, Bechyně, IČO 735 07 636
- - předpis závazku - účetní doklad č. 000300013 ze dne 05.11.2019
- - úhrada - BV (KB, a.s.) č. 46, obrat ve výši 2.300,00 Kč ze dne 11.11.2019
- - zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 000110066 ze dne 11.11.2019
- Fa č. VF 19099 ze dne 01.09.2019 na práce (na základě smlouvy o vedení účetnictví ze dne 07.12.2015) v částce 1.500,00 Kč, dodavatel Helena Valentová, Bechyně, IČO 735 07 636
- - předpis závazku - účetní doklad č. 000300011 ze dne 04.09.2019
- - úhrada - BV (KB, a.s.) č. 38, obrat ve výši 1.500,00 Kč ze dne 04.09.2019
- - zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 000110056 ze dne 04.09.2019

Faktura

- FAP č. 1903274438 ze dne 15.04.2019 - dodavatel Webnode AG, prodloužení balíčku Mini o rok, částka 1.499,00 Kč
- Účetní doklad č. 300005 ze dne 15.04.2019 - předpis FAP, částka 1.499,00 Kč
- Výpis z BÚ KB a.s. č. 21, pohyb dne 15.04.2019 - úhrada FAP, částka 1.499,00 Kč
- Účetní doklad č. 110030 ze dne 15.04.2019 - zaúčtování úhrady FAP, částka 1.499,00 Kč
- FAP č. VF19060 ze dne 01.02.2019 - dodavatel H.V., vedení účetnictví, částka 1.500,00 Kč
- Účetní doklad č. 300002 ze dne 04.02.2019 - předpis FAP, částka 1.500,00 Kč
- Výpis z BÚ KB a.s. č. 7, pohyb dne 04.02.2019 - úhrada FAP, částka 1.500,00 Kč
- Účetní doklad č. 110010 ze dne 04.02.2019 - zaúčtování úhrady FAP, částka 1.500,00 Kč

- FAV č. 8/2019 ze dne 29.01.2019 - odběratel obec Tučapy, členský příspěvek, částka 5.000,00 Kč
- Účetní doklad č. 400008 ze dne 29.01.2019 - předpis FAV, částka 5.000,00 Kč
- Výpis z BÚ KB a.s. č. 11, pohyb dne 08.02.2019 - úhrada členského příspěvku, částka 5.000,00 Kč
- Účetní doklad č. 110015 ze dne 08.02.2019 - zaúčtování úhrady příspěvku, částka 5.000,00 Kč
- FAV č. 1/2019 ze dne 29.01.2019 - odběratel obec Chotěmice, členský příspěvek, částka 5.000,00 Kč
- Účetní doklad č. 400001 ze dne 29.01.2019 - předpis FAV, částka 5.000,00 Kč
- Výpis z BÚ KB a.s. č. 9, pohyb dne 06.02.2019 - úhrada členského příspěvku, částka 5.000,00 Kč
- Účetní doklad č. 110012 ze dne 06.02.2019 - zaúčtování úhrady příspěvku, částka 5.000,00 Kč

Hlavní kniha

- Za období 12/2019

Hlavní kniha

- Za období 7/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- - plán inventur na r. 2019 ze dne 21.11.2019
- - podpisové vzory členů inventarizační komise ze dne 21.11.2019
- - inventarizační zpráva za r. 2019 ze dne 20.01.2020
- - inventarizace účtů k 31.12.2019 (kontrola zjištěných stavů se stavy vykázanými v hlavní knize k 31.12.2019), účty: 022, 082, 231, 403

Kniha došlých faktur

- Do července 2019

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur za r. 2019
- - pořadové číslo 300001 - 300014

Kniha odeslaných faktur

- Za rok 2019

Příloha rozvahy

- Sestavená k 31.12.2019

Rozvaha

- Sestavená k 31.12.2019

Rozvaha

- Sestavená k 31.07.2019

Účtový rozvrh

- Platný pro r. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestavený k 31.12.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestavený k 31.07.2019

Výkaz zisku a ztráty

- Sestavený k 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty

- Sestavený k 31.07.2019

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Dobrovolného svazku obcí Soběslavská pahorkatina, schváleny 04.12.2015

Dokumentace k veřejným zakázkám

- FAP č. 190100001 ze dne 24.07.2019 - dodavatel K.Š., správa webových stránek, částka 5.000,00 Kč
- Účetní doklad č. 300008 ze dne 25.07.2019 - předpis FAP, částka 5.000,00 Kč
- Výpis z BÚ KB a.s. č. 32, pohyb dne 25.07.2019 - úhrada FAP, částka 5.000,00 Kč
- Účetní doklad č. 110046 ze dne 25.07.2019 - zaúčtování úhrady FAP, částka 5.000,00 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice DSO Soběslavská pahorkatina (schváleny 30.11.2016), č. 9 - Veřejné zakázky

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z valné hromady svazku ze dne 29.01.2019, bod 2 - schválení ponechání příspěvku na rok 2019 ve výši 5.000,00 Kč

Účetní závěrka

- Za rok 2018
- Zápis z valné hromady svazku ze dne 25.03.2018, bod 2 - schválení účetní závěrky svazku za rok 2018
- Protokol o schválení účetní závěrky
- Účetní doklad č. 500010 ze dne 25.03.2019 - přeúčtování HV
- Zaslání do CSUIS dne 02.04.2019 - viz identifikátor podání