



ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 57701/2018/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Soběslavsko, IČO 71204156

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

4. prosince 2018 jako dílčí přezkoumání

12. února 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Soběslavsko za rok 2018** 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 6. 11. 2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 666/2018/OEKO-PŘ dne 20. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Jindřich Bláha - předseda

Bc. Zuzana Schejbalová - 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 (ukončení kontroly na místě a vrácení vyžádaných podkladů) byl učiněn dne 12. 2. 2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018
nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2018

> Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 4 odst. 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Valná hromada svazku schválila dne 6. 12. 2017 rozpočet na rok 2018 (příjmy ve výši 110.000 Kč, výdaje ve výši 231.500 Kč, schodek ve výši 121.500 Kč). V zápise není uvedeno, jak bude schodek rozpočtu uhrazen. V kontrolovaném Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M, který je sestavený k 10/2018, je ve sloupci "Schválený rozpočet" na položce 8115 (Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech) uvedena částka ve výši schodku, tj. 121.500 Kč. Na běžném účtu měl však svazek k 31. 12. 2017 pouze částka 116.495,76 Kč. Je tedy zřejmé, že finanční prostředky z minulých let, které měly kryt schodek rozpočtu, nebyly na běžném účtu v dostatečné výši (rozdíl činí 5.004,24 Kč). Jinými prostředky schodek rozpočtu zabezpečen nebyl.

Bude předmětem přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
DSO netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. 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.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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 nenakládá s těmito prostředky.
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
DSO nehospodaří s majetkem státu.
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
DSO nezadával takovou veřejnou zakázku, o které by vedl písemnou dokumentaci.
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 právníckých osob
- přezkoumán: Ano
DSO neručí za závazky fyzických a právníckých 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 nemá zřízena věcná břemena.

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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou hlavní knihy za období 12/2017 a inventurních soupisů k 31.12.2017 bylo zjištěno, že účetní stavy u účtů 388 - Dohadné účty aktivní a 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku neodpovídají skutečným stavům daných účtů v inventurních soupisech.

Účetní stav účtu 388 k 31.12.2017 - 576.991,80 Kč, skutečný stav dle inventurních soupisů - 570.000,00 Kč

Účetní stav účtu 403 k 31.12.2017 - 1.102.451,80 Kč, skutečný stav dle inventurních soupisů - 1.018.468,20 Kč

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření:

Přijetí opatření - na valné hromadě svazku dne 14. 5. 2018

Opatření splněno dne:

31.12.2018

Popis plnění opatření:

a nevykazuje nedostatek.

K 31. 12. 2018 je stav účtu 388 nulový a účet 403 je správně doložen

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.

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.

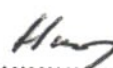
D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,34 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

Soběslav dne 12. února 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková
.....
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 (20)

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 Svazek obcí Soběslavsko o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 12. 2. 2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 12. 2. 2019 předseda dobrovolného svazku obcí Ing. Jindřich Bláha.

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.

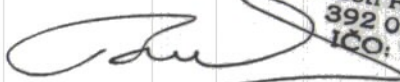
U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přeštku 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.

Ing. Jindřich Bláha

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

Svazek obcí
SOBĚSLAVSKO
Náměstí Republiky 59 / I
392 01 Soběslav
IČO: 71204155



.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na internetu svazku a na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem (potvrzeno)
- - v období od 21. 11. 2017 do 19. 12. 2017

Rozpočtová opatření

- č. 1/2018, schváleno na valné hromadě svazku dne 14. 5. 2018
- zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 18. 5. 2018 (potvrzeno)
- doloženo oznámení, které je zveřejněno na úředních deskách členských obcí

Schválený rozpočet

- na valné hromadě svazku dne 6. 12. 2017
- rozpočet je schodkový, příjmy ve výši 110.000 Kč, výdaje ve výši 231.500 Kč, schodek ve výši 121.500 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 19. 12. 2017 (potvrzeno)
- doloženo oznámení, které je zveřejněno na úředních deskách členských obcí

Střednědobý výhled rozpočtu

- Rozpočtový výhled svazku Soběslavsko na roky 2017 - 2020
- zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 17. 3. 2017 (potvrzeno)
- doloženo oznámení, které je zveřejněno na úředních deskách členských obcí

Závěrečný účet

- návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem (potvrzeno)
- - v období od 20. 4. 2018 do 17. 5. 2018
- projednán na valné hromadě svazku dne 14. 5. 2018 - bez výhrad
- byla přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků
- schválený ZÚ zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 21. 5. 2018 (potvrzeno)
- doloženo oznámení, které je zveřejněno na úředních deskách členských obcí

Bankovní výpis

- Výpis z běžného účtu ČS a. s. č. 004, obrát dne 12. 4. 2018, částka 23.380 Kč
- - doplatek dotace (POV 2017) na podporu cyklistiky a cyklodopravy
- Výpis z běžného účtu ČS a. s. č. 007, obrát dne 27. 7. 2018, částka 25.000 Kč
- - odvod za porušení rozpočtové kázně - POV 2017

Faktura

- Faktura č. 18005 ze dne 1. 3. 2018 - zpracování PD k územnímu řízení - "Cyklostezka Dráčov", částka 116.720 Kč
- předpis - účetní doklad č. 000000018 ze dne 13. 3. 2018
- úhrada - výpis z BÚ ČS a. s. č. 003, obrát dne 26. 3. 2018
- účetní doklad č. 000000028 ze dne 26. 3. 2018

Hlavní kniha

- za 10/2018

Hlavní kniha

- za 12/2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 14. 12. 2018
- Plán inventur ze dne 14. 12. 2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018
- účty: 021, 028, 042, 081, 088, 231, 321, 331, 342, 401, 403
- Inventarizační zpráva 2018 ze dne 15. 1. 2019

Příloha rozvahy

- k 31. 10. 2018

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2018

Rozvaha

- k 31. 10. 2018

Rozvaha

- k 31. 12. 2018

Účetní doklad

- č. 000000045 ze dne 12. 4. 2018, částka 23.380 Kč - doplatek dotace (POV 2017) na podporu cyklistiky a cyklo dopravy
- č. 000000064 ze dne 25. 7. 2018, částka 25.000 Kč - odvod za porušení rozpočtové kázně - POV 2017 - předpis závazku
- č. 000000068 ze dne 27. 7. 2018, částka 25.000 Kč - odvod za porušení rozpočtové kázně - POV 2017 - zaúčtování úhrady

Účtový rozvrh

- roku 2018

Účtový rozvrh

- za rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M k 31. 10. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 10. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2018

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2018
- zaměstnavatel: Svazek obcí Soběslavsko
- sjednaný pracovní úkon: úprava a aktualizace internetových stránek DSO

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouva ze dne 28. 11. 2018
- příkazce: DSO Soběslavsko
- příkazník: fyzická osoba
- předmětem plnění je poradenská a manažerská činnost
- doba plnění: od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018
- schváleno na valné hromadě svazku dne 28. 11. 2018

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 16. 5. 2018

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní účetní podpisy, platnost aktualizace od 1. 1. 2010
- doplnění osoby odpovědné za zaúčtování od 1. 5. 2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání valné hromady členů Dobrovolného svazku obcí Soběslavsko ze dne 13. 12. 2018
- - informace zástupců obcí o důležitých akcích, které se u nich udály v roce 2018

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání valné hromady členů Dobrovolného svazku obcí Soběslavsko ze dne 6. 12. 2017
- - schválení rozpočtu na rok 2018
- Zápis z jednání valné hromady členů Dobrovolného svazku obcí Soběslavsko ze dne 12. 2. 2018
- - POV 2017 - problémy s vyúčtováním cykloodpočívadel
- Zápis z jednání valné hromady členů Dobrovolného svazku obcí Soběslavsko ze dne 14. 5. 2018
- - schválení závěrečného účtu za rok 2017
- - schválení účetní závěrky za rok 2017
- - schválení RO č. 1/2018
- Zápis z jednání valné hromady členů Dobrovolného svazku obcí Soběslavsko ze dne 28. 11. 2018
- - schválení příkazní smlouvy

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 17. 4. 2018

Platební výměr

- Platební výměr na penále za porušení rozpočtové kázně za období od 1. 1. 2018 do 30. 7. 2018 ze dne 18. 8. 2018, částka 5.250 Kč

Rozhodnutí

- Rozhodnutí o odvodu za porušení rozpočtové kázně ze dne 23. 7. 2018, částka 25.000 Kč
- - splatnost do 30 dnů ode dne doručení
- Rozhodnutí o prominutí penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně ze dne 24. 10. 2018

Účetní závěrka

- za rok 2017
- schválena na valné hromadě svazku dne 14. 5. 2018
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017
- odeslání dat do CSÚIS dne 21. 5. 2018