



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 50073/2019/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **svazku Svazek obcí Soběslavsko, IČO 71204156**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

od 25.09.2019 do 25.09.2019 jako dílčí přezkoumání

od 19.02.2020 do 19.02.2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **svazku Svazek obcí Soběslavsko 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 26.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jitka Luňáková**

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. 547/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.

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 - kontrola inventurního soupisu účtu 403 byl učiněn dne 19. 2. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019
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 neprovozuje 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 právními osobami
- přezkoumán: Ano
DSO v kontrolovaném období 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 nenakládá 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 tyto závazky
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
DSO nemá zřízena věcná břemena
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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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 krýt schodek rozpočtu, nebyly na běžném účtu v dostatečné výši (rozdíl činí 5.004,24 Kč). Jinými prostředky schodek rozpočtu zabezpečen nebyl.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření:

Zápis z jednání valné hromady ze dne 3. 6. 2019

identifikátor DS: kdib3rr
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz

tel: 386 720 111
fax: 386 359 069

IČ: 70890650
DIČ: CZ70890650
Stránka 3 z 7

Opatření splněno dne: 25.09.2019
Popis plnění opatření: Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků - účetní jednotka bude dbát důsledně na to, aby se už taková chyba nestala.
Náprava provedena při tvorbě a schvalování rozpočtu pro rok 2019. Rozpočet schválen na jednání valné hromady Svazku dne 28. 11. 2018 jako schodkový, celkové příjmy ve výši 0 Kč, celkové výdaje ve výši 80.500 Kč, schodek ve výši 80.500 Kč bude hrazen ze zůstatku hospodaření minulých let. Dle výkazu FIN 2 - 12 M je stav základního běžného účtu k 1. 1. 2019 ve výši 81.689,89 Kč.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření svazku 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 budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

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

Svazek obcí Soběslavsko, dne středa 19. února 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jitka Luňáková

.....
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 (13)

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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku Svazek obcí Soběslavsko o počtu 7 stran včetně přílohy byl seznámen dne 19.02.2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne 19.02.2020 předseda dobrovolného svazku obcí Ing. Jindřich Bláha.

Svazek obcí
SOBĚSLAVSKO
Náměstí Republiky 59/1
392 01 Soběslav
IČO: 71204156

Ing. Jindřich Bláha

.....
předseda svazku

.....
podpis

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

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dle zákona + skutečnost roku 2018 – informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu

Schválený rozpočet

- schválen na jednání valné hromady Svazku dne 28. 11. 2018 jako schodkový, celkové příjmy ve výši 0 Kč, celkové výdaje ve výši 80.500 Kč, schodek ve výši 80.500 Kč bude hrazen ze zůstatku minulých let

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2018 (Zpráva o výsledku PH2018 ze dne 12. 2. 2019), návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn dle zákona - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu návrh ZÚ 2018 schválen na zasedání dne 3. 6. 2019 s výrokem bez výhrad

Bankovní výpis

- z BÚ ČS a. s. č. 001 za období 1. 1. 2019 - 31. 1. 2019
- z BÚ ČS a. s. č. 002 za období 1. 2. 2019 - 28. 2. 2019
- z BÚ ČS a. s. č. 003 za období 1. 3. 2019 - 31. 3. 2019
- z BÚ ČS a. s. č. 004 za období 1. 4. 2019 - 30. 4. 2019

Faktura

- Faktura č. 19022 ze dne vystavení 20. 12. 2019, dodavatel: STAHUS DRUŽSTVO Balkova Lhota IČ 03738639, občerstvení Svazku obcí dne 19. 12. 2019 v hodnotě 3.000 Kč předpis zaúčtován dokladem 75 ze dne 23. 12. 2019 (518/321) inkaso platby dne 23. 12. 2019, výpis ČS a. s. č. 12, účetní doklad č. 80 ze dne 23. 12. 2019
- Faktura č. 10/2019 ze dne vystavení 14. 12. 2019, dodavatel: Ing. Josef Uban Lišov IČ 73472778, poradenská činnost roku 2019 v hodnotě 14.000 Kč předpis zaúčtován dokladem 74 ze dne 20. 12. 2019 (518/321) inkaso platby dne 23. 12. 2019, výpis ČS a. s. č. 12, účetní doklad č. 81 ze dne 23. 12. 2019

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 8/2019
- výkaz sestaven za období 12/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení inventarizace veškerého majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019 ze dne 19. 12. 2019
- Plán inventur ze dne 19. 12. 2019
- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2020
- inv. soupis účtu 021 (cykloturistická odpočívadla, pořizovací cena 839.014 Kč, datum pořízení 11/2017), inv. soupis účtu 028, inv. soupis účtu 042, inv. soupis účtu 081, inv. soupis účtu 088, inv. soupis účtu 231 (konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2019 BÚ ČS a. s. č. 012), inv. soupis účtu 321, inv. soupis účtu 331 (rekapitulace mezd za 12/2019), inv. soupis účtu 342, inv. soupis účtu 403

Kniha došlých faktur

- FAP č. 182130025 ze dne 7. 1. 2019, dodavatel: AXFONE LLC, odštěpný závod zahraniční osoby Praha, dodávka: prodloužení doménového jména DSOSOBESLAVSKO.CZ do 24. 1. 2022, celkem k úhradě 650 Kč (bez DPH 537 Kč)
 - předpis účetním dokladem č. 1 ze dne 2. 1. 2019
 - úhrada částky 650 Kč provedena dne 7. 1. 2019 - výpis BÚ ČS a.s. č. 001, účetní doklad č. 7
- FAP č. 190500984 ze dne 7. 1. 2019, dodavatel: AXFONE LLC, odštěpný závod zahraniční osoby Praha, dodávka: prodloužení hostingového plánu AXFOE Single do 24. 1. 2022, celkem k úhradě 1.089 Kč (bez DPH 900 Kč)
 - předpis účetním dokladem č. 2 ze dne 2. 1. 2019
 - úhrada částky 650 Kč provedena dne 7. 1. 2019 - výpis BÚ ČS a.s. č. 001, účetní doklad č. 6

Kniha došlých faktur

- ke dni 31. 8. 2019

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za 11/2019
- předpis mezd za 11/2019 zaúčtován dokladem 73 ze dne 30. 11. 2019
- výpis z účtu ČS a.s. č. 12, obrát ze dne 6. 12. 2019, účetní doklad č. 76, č. 77, č. 79

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 31. 8. 2019
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2019

Účetní doklad

- č. 36 ze dne 11. 6. 2019 - předpis členského příspěvku TOULAVA o. p. s. ve výši 3.000 Kč
- - úhrada provedena dne 18. 6. 2019, výpis BÚ ČS a. s. č. 006, UD č. 40 ze dne 18. 6. 2019

Účtový rozvrh

- pro rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 31. 8. 2019
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31. 12. 2018 (HV ve výši 42.186,33 Kč)

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 31. 8. 2019
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2019

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy svazku obcí Soběslavsko ze dne 12. 8. 2018 (13 členských obcí svazku)
- - orgány Svazku: valná hromada, předseda, místopředseda, rada, revizní komise
- - pro každý rok existence Svazku bude usnesením valné hromady stanovena výše členského vkladu obcí podle stavu obyvatel k 15. 12. předcházejícího kalendářního roku
- Osvědčení o registraci svazku obcí Soběslavsko ze dne 13. 2. 2004

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

- doručeno na KÚ dne 5. 6. 2019, projednání závěrečného účtu dne 3. 6. 2019, lhůta k podání informace o plnění uvedena (30. 6. 2019)

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- - zápis z jednání valné hromady ze dne 3. 6. 2019 - schválen závěrečný účet a účetní závěrka DSO za rok 2018 - přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků
- - zápis z jednání valné hromady ze dne 12. 2. 2018 - schválena úhrada členských příspěvků za rok 2019 na začátku roku 2018, z důvodu dočasného nedostatku finančních prostředků na účtu svazku (vratka části dotace v rámci POV JČK "cyklistická odpočívadla mikroregionu Soběslavsko" v roce 2017)
- - zápis z jednání valné hromady ze dne 28. 11. 2018 - schválen rozpočet svazku na rok 2019 - schválen střednědobý výhled rozpočtu do roku 2022 (příjmy 0, výdaje 80.500 Kč)

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

- doručena na KÚ dne 5. 6. 2019

Účetní závěrka za rok 2018

- protokol o schválení účetní závěrky Svazku Soběslavsko, materiál účetní závěrky (inventarizační zpráva), schválena Valnou hromadou svazku dne 3. 6. 2019, odeslání informace do CSÚIS dne 4. 6. 2019, převedení hospodářského výsledku 431/432 účetním dokladem č. 000000035 dne 3. 6. 2019 (HV ve výši 42.186,33 Kč)

Žádost o přezkoumání hospodaření

- doručena na KÚ dne 29. 4. 2019