

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 57082/2019/hakr**

stejnopis č. 2

KUCBX00VW9L3



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí středního Pootaví,** **IČO 70520097**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

11.11.2019 jako dílčí přezkoumání

03.03.2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí středního Pootaví 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 16.08.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Zdeňka Perníková**

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. 550/2019/OEKO-PŘ dne 18.07.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jiří Janus - předseda

Miluše Tlapáková - účetní

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

tel: 386 720 111
fax: 38 6 359 069

IČ: 70890650
DIČ: CZ70890650
Stránka 1 z 9

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 tj. ukončení kontroly inv. soupisu účtu 231 byl učiněn dne 03.03.2020.

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

➤ **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: § 16 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo zjištěno, že nebyla splněna povinnost provést rozpočtové opatření, které se uskutečňuje povinně, jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaveného ke dni 31.12.2019 bylo zjištěno, že dobrovolný svazek obcí Svazek obcí středního Pootaví vykazuje na řádku 4440 „Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci“ ve sloupci „Výsledek od počátku roku“ schodek ve výši mínus 194.503,98 Kč. Schodek ve sloupci „Rozpočet po změnách“ vykazuje částku 0 Kč. Jedná se o schodek ve výši rozdílu financování 194.503,98 Kč, který nebyl upraven povinným rozpočtovým opatřením. Tento schodek vznikl zejména nenaplněním příjmů, neboť příjmy uvedené ve sloupci „Rozpočet po změnách“ jsou ve výši 1.544.432 Kč, avšak skutečné příjmy ve sloupci „Výsledek od počátku“ roku činí 1.354.238,19 Kč (96,90%), výdaje ve sloupci rozpočet po změnách činí 1.544.432 Kč, výsledek od počátku roku činí 1.548.742,17 Kč (110,81%). Ověření této skutečnosti bylo provedeno kontrolou provedených rozpočtových opatření č. 1 – 9/2019 a kontrolou položky 8115 Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech, kde je vykazována pouze skutečnost ve sloupci výsledek od počátku roku ve výši 194.503,98 Kč.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou dokladové inventury k inv. soupisu účtu 231 Běžný účet a analytické předvahy sestavené k 31.12.2019 bylo zjištěno, že zůstatky doložené v inventarizační evidenci tedy: bankovní výpis k 31.12.2019 vedený u ČNB - výše zůstatku 924,80 Kč, zůstatek ve výkazu hlavní kniha (analytická předvaha) sestavený k 31.12.2019 ve výši 904,80 Kč, bankovní výpis k 31.12.2019 vedený u ČSOB a.s. - výše zůstatku 49.301,57 Kč, zůstatek ve výkazu hlavní kniha (analytická předvaha), sestavený k 31.12.2019 ve výši 49.261,57 Kč. Celková výše zůstatku účtu 231 souhlasí na konečný stav uvedený v rozvaze a hlavní knize sestavené k 31.12.2019.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

Svazek netvoří peněžní fondy.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Svazek nevykonává 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 právnickými nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

Svazek neúčtuje o sdružených prostředcích.

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

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
Svazek nenakládá ani 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
- 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
Svazek neručí za závazky fyzických ani právnických osob.
- 12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Svazek nemá zastaven žádný majetek.
- 13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Svazek nemá zřízena žádná věcná břemena ke svému majetku.

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.

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

- Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:
 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření (nesplnění povinnosti).

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

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:

- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 22a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %

- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,82 %
 c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

České Budějovice dne 30.03.2020

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ing. Zdeňka Perníková

.....
 kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
 JIHOČESKÝ KRAJ**
 Odbor ekonomický
 oddělení přezkumu a metodiky
 hospodaření obcí
 U Zimního stadionu 1952/2
 370 76 České Budějovice (19)

Zdenka Pernikova

 podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 zjištění 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 středního Pootaví o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 30.3......2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne 6.4......2020 předseda dobrovolného svazku obcí Jiří Janus.

Jiří Janus

.....
 předseda dobrovolného svazku obcí

Jiří Janus

SOSP
Svazek obcí středního Pootaví
 Husovo náměstí 5, 387 11 KATOVICE
 IČ: 705 20 097 [3]

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

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2019, návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku 24.11. až 12.12.2018 (viz potvrzení na materiálu) a na úředních deskách všech 18 členských obcí (viz 18x potvrzení) alespoň na 15 dnů až do schválení

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření jsou prováděna na základě pověření valné hromady, deklarováno ve stanovách svazku
- čl. VII Rada čl. 4 - schvaluje a provádí povinná rozpočtová opatření v plném rozsahu a předává ji na vědomí nejbližší VH SOSP
- RO č. 1 ze dne 15.01.2019, schváleno radou svazku dne 15.01.2019
- RO č. 2 ze dne 01.03.2019, schváleno radou svazku dne 01.03.2019
- RO č. 3 ze dne 02.04.1.2019, schváleno radou svazku dne 02.04.2019
- RO č. 4 ze dne 10.06.2019, schváleno radou svazku dne 10.06.2019
- RO na vědomí valná hromada dne 17.06.2019
- RO č. 6 ze dne 02.09.2019, schváleno radou svazku dne 02.09.2019
- RO č. 7 ze dne 07.10.2019, schváleno radou svazku dne 07.10.2019
- Zveřejnění rozpočtových opatření na stránkách svazku ověřeno na <https://www.strednipootavi.cz/mrspootavi/rozpocet.asp> v souladu se zákonem.
- RO č. 5 - 8/2019 schválen radou SOSP, na vědomí Valné hromadě SOSP dne 17.12.2019
- RO č. 9 schváleno radou SOSP dne 30.12.2019
- Doložen materiál o zveřejnění RO č. 1 - 9 na úředních deskách všech 18 členských obcí

Schválený rozpočet

- na rok 2019
- Zápis z valné hromady svazku ze dne 10.12.2018, usnesení č. 10/12/19/ VH - schválení rozpočtu na rok 2019 (návrh zaslán členským obcím je přílohou zápisu - na paragrafy, celkové příjmy i výdaje 1.397.612 Kč)
- Schválený rozpočet na rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 10.12.2017 - viz. webové stránky, ověřeno na https://www.strednipootavi.cz/mrspootavi/user/2018/sosr_rozp_sch_delsi.pdf
- Doložen materiál o zveřejnění na úředních deskách všech 18 členských obcí

Střednědobý výhled rozpočtu

- Na roky 2016 až 2020
- Výhled na roky 2016 až 2020 zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 20.03.2017 - viz. webové stránky svazku

Závěrečný účet

- Za rok 2018, návrh a následně zároveň schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku trvale od 07.05.2019 (viz. webové stránky svazku),
- Zveřejnění návrhu na úředních deskách všech 18 členských obcí (viz. 18x potvrzení na dokumentech) alespoň na 15 dnů až do schválení
- Zápis z VH svazku dne 17.06.2018, bod 2 - projednání závěrečného účtu za rok 2018, schválení bez výhrad
- Zveřejnění závěrečného účtu na úředních deskách v souladu se zákonem, doloženo na dokumentu, podepsané zástupci jednotlivých členských obcí.

Bankovní výpis

- BV u ČNB - výpis z účtu č. 10 k 31.10.2019 zůstatek ve výši 924,80 Kč
- BV u ČSOB a.s. - výpis z účtu č. 2019/10 k 31.10.2019 zůstatek ve výši 264.962,84 Kč
- Bankovní výpisy sestavené ke dni 31.12.2019
- BV č. 2019/12 vedený ČSOB a.s. za období 01.12. - 31.12.2019 - zůstatek ve výši 49.301,57 Kč, zůstatek v hlavní knize 49.261,57 Kč
- BV č. 12 vedený u ČNB - zůstatek ve výši 904,80 Kč, zůstatek v hlavní knize 944,80 Kč

Evidence majetku

- účetní doklad č. 1908-000020 o zařazení soch na účet 028 do majetku ve výši 31.000 Kč (dřevosochařský víkend – dokončení a doúčtování akce minulých let)

Faktura

- Faktura č. 190110 ze dne 01.04.2019 za Maxtor - externí disk ve výši 991,73 Kč bez DPH, 1.200 Kč vč. DPH
- účetní doklad č. 1904-000003 ze dne 01.04.2019 za externí disk ve výši 1.200 Kč předpis a zaúčtování do majetku
- BV č. 2019/4 obrát ze dne 08.04.2019 ve výši 1.200 Kč, zaúčtováno účetním dokladem č 19-801-00063 ze dne 08.04.2019

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období k 31.10.2019
- výkaz sestaven za období k 31.12.2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva ze dne 15.01.2019 - nebyl zjištěn inventarizační rozdíl.
- Zápis z rady svazku ze dne 17.12.2019 - schválení inventarizační komise a schválení termínů inventarizace (plán)
- Směrnice o provedení inventarizace majetku a závazků účinná od 01.01.2019
- Podpisové vzory pro rok 2019
- Inventurní soupis účtu 018, 022, 078, 082, 088, 331, 336, 337, 342, 374, 378, 401, 955
- Inventurní soupis účtu 028 pol. č. 29 Maxtor - externí disk ve výši 991,73 Kč bez DPH, 1.200 Kč vč. DPH
- Inventurní soupis účtu
- AU 231.0100 ČSOB za období 01.12. - 31.12.2019 - zůstatek ve výši 49.261,57 Kč, zůstatek doložený v inventurním soupisu ve výši 49.301,57 Kč
- AU 231.0110 - zůstatek ve výši 944,80 Kč, zůstatek doložený inventurním soupisu ve výši 904,80 Kč
- Inventurní soupis účtu 261 Pokladna - obsahuje výčetku (zůstatek 303 Kč)

Kniha došlých faktur

- za období do 31.10.2019
- za období do 31.12.2019

Pokladní doklad

- VPD č. 19-70-00010 ze dne 31.05.2019 ve výši 1.075 Kč za drobný materiál
- zaúčtováno účetním dokladem č.1905-000049 ze dne 31.05.2019
- VPD č. 19-701-00014 ze dne 24.06.2019 ve výši 166 Kč za kancelářský materiál
- zaúčtováno účetním dokladem č.1906-000019 ze dne 24.06.2019
- VPD č. 18-701-00012 ze dne 07.06.2019 ve výši 2.000 Kč za lektorskou činnost
- zaúčtováno účetním dokladem č. 1906-000002 ze dne 07.06.2019
- Objednávka Valentin Horba - ilustrace určené pro propagaci svazku v celkové hodnotě 15.000 Kč
- Paragon č. 7780384 ze dne 21.11.2019 ve výši 15.000 Kč
- VPD č. 19-701-00024 ze dne 29.11.2019 ve výši 15.000 Kč za propagaci svazku
- zaúčtováno účetním dokladem č. 19-701-00024 ze dne 21.11.2019 ve výši 15.000 Kč (UZ 464)

Pokladní kniha (deník)

- rozpočtovaná pokladna od 01.01.2019
- konečný stav ověřen na zůstatek pokladního deníku a výkazy platné k 30.10.2019 ve výši 1.694 Kč
- konečný stav ověřen na zůstatek pokladního deníku a výkazy platné k 30.12.2019 ve výši 303 Kč

Příloha rozvahy

- výkaz sestaven k 31.10.2019
- výkaz sestaven k 31.12.2019

Rozvaha

- výkaz sestaven k 31.10.2019
- výkaz sestaven k 31.12.2019

Účetní doklad

- účetní doklad č. 1908-000020 ze dne 31.08.2019 - zavedení soch do majetku ve výši 31.000 Kč (dokončené sochy z projektu minulých let)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2/12M sestavený k 31.10.2019
- FIN 2/12M sestavený k 31.12.2019
- Výkaz neobsahuje u pol. 8115 údaj o rozpočtu po změnách, ale pouze výsledek od počátku roku.

- Výdaje celkem u rozpočtu pozměnách před konsolidací ve výši 1.544.432 Kč, rozpočet od počátku roku ve výši 1.548.742,17 Kč
- Příjmy po konsolidaci
- Rozpočet po změnách ve výši 1.529.432 Kč a výsledek od počátku roku ve výši 1.330.230,19 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven k 31.12.2018
- výkaz sestaven k 31.10.2019
- výkaz sestaven k 31.12.2019

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

- Zakladatelská smlouva o sdružení
- Výpis z registru ekonomických subjektů

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Svazku obcí středního Pootaví, schváleny na VH dne 12.12.2017
- čl. VII Rada čl. 4 - schvaluje a provádí povinná rozpočtová opatření v plném rozsahu a předává ji na vědomí nejbližší VH SOSP
- čl. X - tříčlenný orgán pro schvalování účetní závěrky
- čl. IX - revizor svazku

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace od Jihočeského kraje jako poskytovatele v rámci SDO/OEZI/1995/19 ze dne 10.06.2019 na "Činnost SOSP v roce 2019" ve výši 52.000 Kč, celkové uznatelné výdaje projektu 74.286 Kč
- - vyplaceno 70% zálohy ex ante tj. 36.400 Kč, zbývající část po schválení vyúčtování
- Oznámení o poskytnutí dotace ze dne 28.05.2019 s pokyny k účtování
- - BV u ČSOB a.s. č. 40-60 obrat ze dne 20.06.2019 ve výši 36.400 Kč - záloha na dotaci
- - účetní doklad č. 1906-00015 ze dne 10.06.2019 ve výši 52.000 Kč - předpis dotace od JČK - účetní předpis
- - účetní doklad č. 19-801.00147 ze dne 20.06.2019 ve výši 36.400 Kč
- - zaúčtováno účetním dokladem č. 19-801-00147 ze dne 20.06.2019, UZ 4122
- Čerpání např.:
- Faktura č. 121620/2019 ze dne 01.04.2019 za nájemné za II/Q ve výši 6.874 Kč, účetní doklad č. 1904-000002 ze dne 01.04.2019 za nájemné ve výši 6.874 Kč.
- Faktura č. 121620/2019 ze dne 01.04.2019 za nájemné ve výši 6.874 Kč, účetní doklad č. 1904-000002 ze dne 01.04.2019 za nájemné ve výši 6.874 Kč.
- BV u ČSOB a.s. č. 2019/4 ze dne 05.04.2019 ve výši 6.874 Kč, zaúčtováno účetním dokladem č. 19-801-00062 ze dne 05.04.2019
- Faktura č. 125635/2019 ze dne 02.10.2019 za nájemné ve výši 6.874 Kč, účetní doklad č. 1910-000004 ze dne 29.10.2019 za nájemné IV/Q ve výši 6.874 Kč.
- BV u ČSOB a.s. č. 2019/10 ze dne 08.10.2019 ve výši 6.874 Kč zaúčtováno účetním dokladem č. 19-801-00219 ze dne 08.10.2019
- Faktura za smluvní hosting r. 2019 ve výši 3.509 Kč, účetní předpis č. 1911-000002 ze dne 12.11.2019
- BV u ČSOB č. 2019/11 - odchozí úhrada ze dne 13.11.2019 ve výši 3.509 Kč
- zaúčtováno účetním dokladem č. 19-801-0237 ze dne 13.11.2019
-
- Faktura za grafické práce Petr Kolář ve výši 27.061,10 Kč, účetní předpis č. 1912-000003 ze dne 17.12.2019
- BV u ČSOB č. za období 1.12, - 31.12.2019 - odchozí úhrada ze dne 20.12.2019 ve výši 27.061,10 Kč (UZ 464 částka 25.000 Kč)
- zaúčtováno účetním dokladem č. 19-801-00260 ze dne 20.12.2019
- Závěrečná zpráva k vyúčtování dotace ze dne 05.02.2020
- Oznámení o zúčtování dotace ke dni 25.02.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Vnitřní směrnice svazku pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu na dodávky, služby a stavební práce ze dne 12.12.2019
- čl. III dost. 1) od hodnot 1 Kč do 200.000 Kč rozhoduje předseda svazku místopředseda) - přímá objednávka
- zápis z jednání rady SOSP ze dne 7.10.2019 - objednávka přímé zadání (objednávka) s panem Valentinem Horbou - malířem na dodání obrázků v el. podobě
- zadání (objednávka) s panem Petrem Kolářem - grafické práce a tisk ve výši 27.500 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

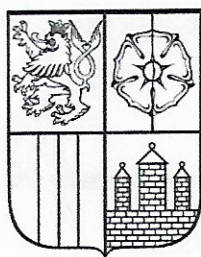
- Směrnice o účetnictví účinná od 01.01.2019
- Směrnice o schválení účetní závěrky účinná od 01.01.2019
- Směrnice o oběhu účetních dokladů účinná od 01.01.2019
- Směrnice pro evidenci a účtování majetku účinná od 01.01.2019 - snížení hranice u DDHM od 1.000 Kč
- Směrnice o provedení inventarizace majetku a závazků účinná od 01.01.2019
- Podpisové vzory pro rok 2019

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Valná hromada SOSP
- ze dne 21.06.2018 - schválen zvýšení čl. příspěvku na 10 Kč obyvatele a rok počínaje rokem 2019
- ze dne 17.06.2019
- - schválení účetní závěrky za rok 2019
- - schválení závěrečného účtu za rok 2019
- - informace o RO č. 1 - 4
- ze dne 17.12.2019
- - na vědomí RO č. 5 - 8/2019
- - zpráva revizora o provedené kontrole hospodaření s majetkem svazku a jeho finančními prostředky
- - schválení inventarizační komise a schválení termínů inventarizace (plán)
-
- Rada SOSP
- ze dne 07.10.2019
- - schválení RO č.7
- - schválení uzavření smlouvy s dodavatelem Valentinem Horbou ve výši 15.000 Kč na dodávku obrázků z jednotlivých obcí
- - schválení uzavření smlouvy s dodavatelem grafických prací a tisku na propagačních materiálech svazku s Petrem Kolářem ve výši 27.000 Kč vč. DPH
- ze dne 02.09.2019
- - schválení RO č. 6
- ze dne 13.05.2019
- - schválení účetní závěrky + protokol o jednání orgánu SOSP pro schvalování účetní závěrky
- ze dne 10.06.2019
- - oznámení o jednání orgánu pro schvalování účetní závěrky ze dne 13.05.2019
- - schválení RO č. 4 - § 6171 pol. 5175 pohoštění
- ze dne 02.04.2019
- - schválení RO č. 3
- ze dne 30.12.2019
- - schválení rozpočtové změny č. 9/2019 - přesun mezi položkami ve výši výdajů i příjmů 43.266 Kč.

Účetní závěrka svazku

- za rok 2018 schválena radou svazku dne 13.05.2019
- - na vědomí valná hromada svazku ze dne 17.06.2019
- - protokol o schválení účetní závěrky ze dne 13.05.2019, rozhodnutí o schválení účetní závěrky SOSP za rok 2018 ze dne 13.05.2019, vč. inventarizační zpráva ze dne 21.01.2019
- účetní doklad o přeúčtování HV č. 1906-000086 ze dne 30.06.2019



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00W2UWU

Váš dopis zn.:

Ze dne:

16.04.2020

Naše č. j.:

KUJCK 56441/2020

Sp. zn.:

OEKO-PR 57082/2019/hakr SO

Vyřizuje:

Ing. Zdeňka Perníková

Telefon:

386 720 344

E-mail:

pernikova@kraj-jihocesky.cz

Vážený pan

Jiří Janus

předseda svazku

Dobrovolný svazek obcí středního Pootaví

Husova náměstí 5

378 11 Katovice

Datum:

29.04.2020

Prověření námitek dobrovolného svazku obcí Svazek obcí středního Pootaví, IČO: 70520097, uplatněných v písemném stanovisku k návrhu „Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 Svazek obcí středního Pootaví, IČO: 70520097 ze dne 03.03.2020.

Vážený pane předsedo,

kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání hospodaření Svazku obcí středního Pootaví za rok 2019 bylo dne 16.04.2020 doručeno písemné stanovisko Svazku obcí středního Pootaví ze dne 14.04.2020 k níže uvedeným zjištěním v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dotčeného svazku za rok 2019.

1. námítka:

Popis zjištěné chyby v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019:

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: § 16 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo zjištěno, že nebyla splněna povinnost provést rozpočtové opatření, které se uskutečňuje povinně, jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaveného ke dni 31.12.2019 bylo zjištěno, že dobrovolný svazek obcí Svazek obcí středního Pootaví vykazuje na řádku 4440 „Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci“ ve sloupci „Výsledek od počátku roku“ schodek ve výši mínus 194.503,98 Kč. Schodek ve sloupci „Rozpočet po změnách“ vykazuje částku 0 Kč. Jedná se o schodek ve výši rozdílu financování 194.503,98 Kč, který nebyl upraven povinným rozpočtovým opatřením. Tento schodek vznikl zejména nenaplněním příjmů, neboť příjmy uvedené ve sloupci „Rozpočet po změnách“ jsou ve výši 1.544.432 Kč, avšak skutečné příjmy ve sloupci „Výsledek od počátku roku“ činí 1.354.238,19 Kč (96,90%), výdaje ve sloupci rozpočet po změnách činí 1.544.432 Kč, výsledek od počátku roku činí 1.548.742,17 Kč (110,81%). Ověření této skutečnosti bylo provedeno kontrolou provedených rozpočtových opatření č. 1 – 9/2019 a kontrolou položky 8115 Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech, kde je vykazována pouze skutečnost ve sloupci výsledek od počátku roku ve výši 194.503,98 Kč.

Ve stanovisku pod označením 1) k této chybě uvádíte:

- 1) „K popisu zjištěné chyby a nedostatku sdělujeme, že příjmy a výdaje jsme rozpočtovali tak, aby nebyly nadhodnoceny. Dle ř. 4430 je patrné, že výdaje po konsolidaci jsou dostatečně rozpočtovány, výjma výdajů převodů, které se nerozpočtují. Zároveň Vám sdělujeme, že k 31.12.2019 jsme měli na běžném účtu dostatek finančních prostředků. Dle našeho názoru jsme neprovedli rozpočtově nezajištěný výdaj a nejedná se o nerozpočtovaný schodek,

Základní údaje, které byly při přezkoumání hospodaření v této věci posuzovány, jsou uvedeny ve výkazu Fin 2-12 M svazku obcí k 31. 12. 2019, vykazované ve stavu „bez konsolidace a po konsolidaci“, a to :

Výdaje ve schváleném rozpočtu (bez konsolidace) jsou v částce 1.397.612,00 Kč, rozpočet po změnách v částce 1.544.432,00 Kč a výsledek od počátku roku 1.548.742,17 Kč
rozdíl činí (-) 4.310,17 Kč, tj. výdaje překročeny o částku 4.310,17 Kč
Výdaje (po konsolidaci) ve schváleném rozpočtu jsou v částce 1.397.612 Kč, v rozpočtu po změnách v částce 1.529.432,00 Kč a výsledek od počátku roku ve výši 1.524.742,17 Kč
rozdíl činí (+) 4.689,83 Kč, tj. neuskutečněné výdaje ve výši 4.689,83 Kč

Příjmy ve schváleném rozpočtu (bez konsolidace) jsou v částce 1.397.612,00 Kč, rozpočet po změnách v částce 1.544.432,00 Kč a výsledek od počátku roku 1.354.238,19 Kč
Rozdíl činí (190.193,81 Kč), tj. nenaplněné příjmy ve výši - 190.193,81 Kč
Příjmy (po konsolidaci) ve schváleném rozpočtu jsou v částce 1.397.612,00 Kč, v rozpočtu po změnách v částce 1.529.432,00 Kč a ve výsledku od počátku roku ve výši 1.330.238,19 Kč
Rozdíl činí (199.193,81 Kč), tj. nenaplněné příjmy ve výši -199.193,81 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci:

Příjmy (po konsolidaci) jsou v rozpočtu po změnách v částce 1.529.432,00 Kč, ve výsledku od počátku roku ve výši 1.330.238,19 Kč
Rozdíl - nenaplněné příjmy ve výši 199.193,81 Kč
Výdaje (po konsolidaci) jsou v rozpočtu po změnách v částce 1.529.432,00 Kč výsledek od počátku roku ve výši 1.524.742,17 Kč
Rozdíl - nenaplněné výdaje o částku ve výši 4.689,83 Kč.

Účetní jednotka nenaplnila rozpočtované příjmy o částku 199.193,81 Kč a rozpočtované výdaje uskutečnila nižší pouze o částku 4.689,83 Kč, rozdíl činí 194.503,98 Kč.

Závěr:

Jak je výše uvedeno tímto vznikl účetní jednotce vyšší schodek, než schodek schválený v rozpočtu po změnách, který je již popsán ve „Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 Svazku obcí středního Pootaví, IČO 70520097“. Z důvodu, že k tomuto schodku došlo nenaplněním příjmů, použila účetní jednotka na úhradu svých výdajů z rozpočtu více finančních prostředků z minulých let, které nebyly předem schváleny povinným rozpočtovým opatřením. Tato skutečnost je též patrná z výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2019 - řádek položky 8115 - rozpočet pozměnách ve výši 0 Kč, výsledek od počátku roku 194.503,98 Kč a na řádku 4440 Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci - rozpočet pozměnách ve výši 0 Kč, výsledek od počátku roku mínus 194.503,98 Kč. Z této skutečnosti je nepochybné, že svazek obcí aktuálně neprovedl v souladu se zákonem povinné rozpočtové opatření a nezabránil vzniku nerozpočtovaného schodku. Tím je předmětná chyba oprávněná.

2. námítka:**Popis zjištěné chyby v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019:**

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 7 odst. 2Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen dle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou dokladové inventury k inv. soupisu účtu 231 Běžný účet a analytické předvahy sestavené k 31.12.2019 bylo zjištěno, že zůstatky doložené v inventarizační evidenci tedy: bankovní výpis k 31.12.2019 vedený u ČNB, výše zůstatku 924,80 Kč, zůstatek v analytické předvaze sestavené k 31.12.2019 ve výši 904,80 Kč, bankovní výpis k 31.12.2019 vedený u ČSOB a.s. k 31.12.2019 - zůstatek ve výši 49.301,57 Kč, zůstatek v hlavní knize 49.261,57 Kč. Celková výše zůstatku účtu 231 souhlasí na konečný stav uvedený v rozvaze a hlavní knize sestavené k 31.12.2019.

Ve svém stanovisku pod označením 2) k této chybě uvádíte:

- 2) „K dokladové inventarizaci účtu 231 sdělujeme, že rozdíl byl zapříčiněn rozúčtováním na analytický účet, celková výše souhlasí.“

Závěr:

Při prověřování této námitky se jednoznačně potvrdilo, že kontrolorka krajského úřadu zjistila rozdíl při porovnání skutečného stavu (bankovních výpisů sestavených k 31.12.2019) a stavu zachyceného v účetnictví na analytických účtech účtu k 231 Běžný účet, jak je uvedeno ve „Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 Svazku obcí středního Pootaví, IČO 70520097“. Dokladové inventury provedla inventarizační komise a nerozporovala rozdílný skutečný stav uváděný na bankovních výpisech a na analytických účtech zachycených v hlavní knize sestavené k 31.12.2019. Tím je předmětná chyba oprávněná.

Závěr z prověření námitek dle § 6 odst. 1 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb.:

Na základě uvedeného konstatování Vám tímto sdělujeme, že shora uvedeným námitkám, uplatněným v doručeném stanovisku dobrovolného svazku obcí Svazek obcí středního Pootaví, dne 16.04.2020 se nevyhovuje.

„Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 Svazku obcí středního Pootaví, IČO 70520097“, ze dne 6. dubna 2020, Sp. zn. OEKO – PR 57082/2019/hakr, **se ve svém konečném znění nemění.**

S pozdravem

Ing. Lubomír Bednář
vedoucí oddělení

Obsah závěru z prověření námitky Svazku obcí středního Pootaví o počtu 2 stran byl projednán dne 4.5.2020. a její stejnopis č. 2 převzal dne 4.5.2020 předseda Svazku obcí středního Pootaví, pan Jiří Janus.



Jiří Janus
předseda Svazku obcí středního Pootaví