



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 49399/2019/hakr**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Strakonicka, IČO 70960402

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 9. 12. 2019 jako dílčí přezkoumání

a na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 8. 4. 2020 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Strakonicka 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 19. 8. 2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

Přezkoumání vykonal:

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

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. 541/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 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 na elektronických nosičích a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při dílčím přezkoumání byli přítomni: Irena Uhlířová - předsedkyně

Mgr. Jana Dubská - účetní

identifikátor DS: kd1b3rr
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz

tel: 386 720 111
fax: 38 6 359 069

IČ: 70890650
DIČ: CZ70890650
Stránka 1 z 7

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 inventurního soupisu účtu 321 – Dodavatelé k 31. 12. 2019, byl učiněn dne 8. 4. 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 čtení 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: § 39 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Svazek obcí nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle zákona je svazek obcí povinen zveřejnit návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů předem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. "Střednědobý rozpočtový výhled Svazku obcí Strakonicka 2019 - 2026" byl schválen na valné hromadě svazku dne 20. 12. 2018, jeho návrh však nebyl vůbec zveřejněn.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Z důvodu mimořádných okolností a způsobu provedení přezkoumání hospodaření nelze detailně prověřit napravení tohoto nedostatku. Proto je ponecháno do dalšího období.

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 právníky 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 žádnou 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 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 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 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 přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:
- Svazek obcí nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu v souladu se zákonem.

- D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovést ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Riziko uložení pokuty za spáchání 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

České Budějovice dne 8. dubna 2020

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 přezkoumání a metodiky
 hospodaření obcí
 U Zimního stadionu 1952/2
 370 70 České Budějovice (28)

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.

Nesplnění 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 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Strakonicka o počtu 7 stran včetně přílohy byla seznámena dne 8. 4. 2020 a její stejnopis č. 2 převzala dne 14. 4. 2020 předsedkyně dobrovolného svazku obcí Irena Uhlířová.

Irena Uhlířová

.....
předsedkyně dobrovolného svazku obcí

Svazek obcí Strakonicka
Sousedovice 23
386 01 Strakonice
IČ: 709 60 402

Uhlířová
.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2019
- návrh zveřejněn dle zákona - předložena potvrzení o zveřejnění (na úředních deskách 9 členských obcí) a na internetových stránkách

Rozpočtová opatření

- č. 1/2019, schváleno předsedkyní svazku dne 28. 2. 2019 a zveřejněno na internetových stránkách dne 1. 3. 2019
- č. 2/2019, schváleno předsedkyní svazku dne 31. 5. 2019 a zveřejněno na internetových stránkách dne 3. 6. 2019
- č. 3/2019, schváleno předsedkyní svazku dne 30. 9. 2019 a zveřejněno na internetových stránkách dne 1. 10. 2019
- č. 4/2019, schváleno předsedkyní svazku dne 30. 11. 2019 a zveřejněno na internetových stránkách dne 2. 12. 2019

Schválený rozpočet

- rozpočet schválen na valné hromadě svazku dne 20. 12. 2018 a zveřejněn na internetových stránkách 21. 12. 2018
- rozpočet je schodkový, příjmy ve výši 19.300 Kč, výdaje ve výši 55.300 Kč
- "schodek bude pokryt finančními prostředky z minulých let"

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý rozpočtový výhled Svazku obcí Strakonicka 2019 - 2026
- schválen na valné hromadě svazku dne 20. 12. 2018
- zveřejněn na internetových stránkách dne 21. 12. 2018

Závěrečný účet

- za rok 2018
- návrh zveřejněn dle zákona - předložena potvrzení o zveřejnění (na úředních deskách 9 členských obcí) a na internetových stránkách
- schválen na valné hromadě svazku dne 18. 6. 2019 - bez výhrad
- zveřejněn na internetových stránkách dne 25. 6. 2019

Faktura

- Faktura č. F106/2018 ze dne 20. 11. 2018 (došla dne 5. 3. 2019) - technický dozor (na akci v roce 2018), částka 20.000 Kč
- předpis - účetní doklad č. 1903-000002 ze dne 7. 3. 2019
- úhrada - výpis z účtu ČSOB č. 3, obrat dne 7. 3. 2019, účetní doklad č. 19-801-00007 ze dne 7. 3. 2019

Faktura

- Faktura č. FV19068083 ze dne 11. 6. 2019 - roční udržovací poplatek za KEO-W 2019, částka 7.474 Kč
- předpis - účetní doklad č. 1906-000002 ze dne 16. 6. 2019
- úhrada - výpis z účtu ČSOB č. 6, obrat dne 12. 6. 2019, účetní doklad č. 19-801-00018 ze dne 12. 6. 2019

Hlavní kniha

- Analytická předvaha za 11/2019

Hlavní kniha

- Analytická předvaha za 12/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 10. 12. 2019
- Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 20. 1. 2020
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2019
- účty: 018, 231, 321, 401, 406
- Výpis z účtu ČNB č. 12 ze dne 31. 12. 2019
- konečný zůstatek ve výši 177,01 Kč
- Výpis z účtu ČSOB č. 12 za období od 1. 12. 2019 do 31. 12. 2019
- konečný zůstatek ve výši 20.414,52 Kč

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2019

Rozvaha

- k 30. 11. 2019

Rozvaha

- k 31. 12. 2019

Účetní doklad

- č. 1906-000017 ze dne 7. 5. 2019 - převedení výsledku hospodaření na účet 432

Účtový rozvrh

- rok 2019

Účtový rozvrh

- roku 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 30. 11. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 11. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Dodatek č. 3 ke Směrnici k rozpočtovému hospodaření Svazku obcí Strakonicka, schválen na VH svazku dne 4. 12. 2018, účinnost od 5. 12. 2018
- - pověření pro předsedkyni svazku ke schvalování rozpočtových opatření
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách Svazku obcí Strakonicka, účinnost od 6. 11. 2012

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis ze zasedání valné hromady mikroregionu č. 06/2019 ze dne 10. 12. 2019
- - schválení plánu inventur a členů inventarizační komise

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápisy ze zasedání valné hromady:
- ze dne 7. 5. 2019 - projednání Zprávy o kontrole hospodaření SOS za rok 2018
- ze dne 18. 6. 2019 - volba ověřovatelů
- ze dne 27. 8. 2019 - informace o konání dílčího PH
- ze dne 19. 11. 2019 - volba ověřovatelů
- ze dne 5. 12. 2019 - volba ověřovatelů

Kontrola

- Zápis o kontrole hospodaření s majetkem SOS a jeho finančními prostředky za rok 2018 ze dne 15. 1. 2019
- "kontrolou nebylo zjištěno porušení účetních standardů a platných předpisů"

Účetní závěrka

- za rok 2018
- schválena na valné hromadě svazku dne 7. 5. 2019
- Protokol o schválení účetní závěrky 2018 ze dne 7. 5. 2019
- Protokol o uskutečnění přenosu ze dne 30. 6. 2019