



ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 87500/2018/jahol

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí regionu Pomalší, IČO 62536443

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

27. listopadu 2018 jako dílčí přezkoumání

20. února 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí regionu Pomalší 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 30. 10. 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:

Marek Prokeš - předseda

Ing. Miroslav Slinták - sekretář

Bc. Lenka Petrová - 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 20. 2. 2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018

➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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 Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31. 10. 2018 bylo zjištěno, že došlo k vyššímu čerpání rozpočtových výdajů na některých položkách a paragrafech (závazných ukazatelích rozpočtu), a to vzhledem ke schválenému rozpočtu nebo rozpočtu po změnách.

Např.: paragraf 3639, položka 5021, schválený rozpočet 46.460 Kč, rozpočet po změnách 136.460 Kč, výsledek od počátku roku 154.520 Kč, 113,23 %,

paragraf 3639, položka 5139, schválený rozpočet 0 Kč, rozpočet po změnách 10.000 Kč, výsledek od počátku roku 65.815 Kč, 658,15 %,

paragraf 3639, položka 5169, schválený rozpočet 56.500 Kč, rozpočet po změnách 56.500 Kč, výsledek od počátku roku 84.441 Kč, 149,45 %,

paragraf 3639, položka 6121, schválený rozpočet 0 Kč, rozpočet po změnách 1.300.912,73 Kč, výsledek od počátku roku 2.051.190,44 Kč, 157,67 %,

paragraf 3639, schválený rozpočet 440.460 Kč, rozpočet po změnách 2.123.372,73 Kč, výsledek od počátku roku 2.617.302,44 Kč, 123,26 %,

paragraf 6310, schválený rozpočet 1.000 Kč, rozpočet po změnách 1.000 Kč, výsledek od počátku roku 2.348,60 Kč, 234,86 %.

Dále bylo zjištěno, že nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, a to u položky 4152: schválený rozpočet 0 Kč, rozpočet po změnách 0 Kč, výsledek od počátku roku 253.807,29 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že k vyššímu čerpání rozpočtových výdajů na položkách a paragrafech již nedochází. V příjmech je položka 4152 správně upravena na 100 %.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **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:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole přijaté neinvestiční dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2018 (na realizaci projektu "Podpora rozvoje kulturního a společenského života v mikroregionu Pomalší") bylo zjištěno, že úhrada došlé faktury č. 18DECEMBER 17-55 (za rozkládací stany – ve výši 357.372,27 Kč), která byla vystavena dne 17. 12. 2018, byla provedena dříve, a to dne 13. 12. 2018. Téhož dne (13. 12. 2018) byly stany zařazeny i do majetku svazku. Předpis faktury je s datem 17. 12. 2018.

Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

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 nezařadil takovou veřejnou zakázku malého rozsahu, 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.

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:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet DSO Pomalší za rok 2016 byl projednán a schválen v orgánu svazku dne 11. 4. 2017, písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byla podána přezkoumávajícímu orgánu (KÚ JČK) dne 27. 4. 2017.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - na shromáždění starostů dne 7. 6. 2018

Opatření splněno dne: 1. 7. 2018

Popis plnění opatření: Písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byla přezkoumávajícímu orgánu podána v souladu se zákonem.

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

- Územní celek nedodržel zásady účtování.

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 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 175,16 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

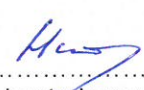
Římov dne 20. února 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (23)

Ing. Marie Houšková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
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.

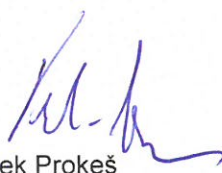
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 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 měst a obcí regionu Pomalší o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 21. 2. 2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 21. 2. 2019 předseda dobrovolného svazku obcí Marek Prokeš.


Marek Prokeš

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis

SVAZEK
REGIONU POMALŠÍ
námi. J. Gurrcho 2
373 24 Římov
IČO: 625 36 443 (1)



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách 23 členských obcí v souladu se zákonem (potvrzeno)

Rozpočtová opatření

- č. 3/2018, schváleno na shromáždění starostů dne 15. 11. 2018
- - zveřejněno na internetových stránkách svazku v souladu se zákonem (potvrzeno) a informace na úředních deskách členských obcí

Schválený rozpočet

- na shromáždění starostů dne 7. 12. 2017
- rozpočet je přebytkový, příjmy ve výši 1.044.120 Kč, výdaje ve výši 781.770 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách svazku v souladu se zákonem (potvrzeno) a informace na úředních deskách členských obcí

Střednědobý výhled rozpočtu

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu - Svazek měst a obcí regionu Pomalší
- - zpracovaný na roky 2019, 2020, 2021
- zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách 23 členských obcí v souladu se zákonem (potvrzeno)
- schválen na shromáždění starostů dne 7. 12. 2017
- zveřejněn na internetových stránkách svazku v souladu se zákonem (potvrzeno) a informace na úředních deskách členských obcí
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu - Svazku měst a obcí regionu Pomalší
- - zpracovaný na roky 2020, 2021, 2022 (včetně splátky úvěru)
- zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 20. 11. 2018 (potvrzeno)

Závěrečný účet

- zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách 23 členských obcí v souladu se zákonem (potvrzeno)
- schválen na shromáždění starostů dne 7. 6. 2018 - s výrokem bez výhrad
- zveřejněn na internetových stránkách svazku v souladu se zákonem (potvrzeno) a informace na úředních deskách členských obcí

Faktura

- Faktura č. 18010068 ze dne 7. 9. 2018 - výstavba rozhledny, částka 1.400.867,44 Kč
- předpis a zařazení do majetku (na účet 042) - účetní doklad č. 1810-000008 ze dne 7. 9. 2018
- úhrada - výpis z úvěrového účtu vedeného u KB č. 10, obrát dne 4. 10. 2018
- účetní doklad č. 1810-000026 ze dne 4. 10. 2018

Hlavní kniha

- za 10/208

Hlavní kniha

- za 12/2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 1. 12. 2018
- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 11. 12. 2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018
- účty: 018, 019, 022, 028, 042, 078, 079, 082, 088, 231, 262, 321, 331, 336, 337, 342, 345, 348, 373, 374, 378, 388, 389, 401, 403, 451, 972, 992
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 23. 1. 2019

Příloha rozvahy

- k 30. 10. 2018

Příloha rozvahy

- k 30. 12. 2018

Rozvaha

- k 30. 10. 2018

Rozvaha

- k 30. 12. 2018

Účetní doklad

- č. 1706-000023 ze dne 11. 4. 2017 - přeúčtování HV na účet 432

Účtový rozvrh

- roku 2018

Účtový rozvrh

- za rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M k 30. 10. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M k 30. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 10. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 12. 2018

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Svazku měst a obcí regionu Pomalší ze dne 24. 2. 2015

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 11. 4. 2018
- poskytovatel: Svazek měst a obcí regionu Pomalší
- příjemce: Novohradsko Dodlebsko, z.s.
- poskytnuta částka ve výši 150.000 Kč
- schváleno na shromáždění starostů dne 20. 3. 2018
- Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu SMO Pomalší na rok 2018 ze dne 5. 3. 2018
- platba - výpis z účtu KB č. 29, obrat dne 11. 6. 2018, účetní doklad č. 18-803-00093 ze dne 11. 6. 2018
- smlouva zveřejněna na 23 úředních deskách členských obcí způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem (potvrzeno)
- Poznámka: K datu konečného PH nebyla dotace ještě vyúčtována. Dle smlouvy "Vyúčtování předloží příjemce poskytovateli nejpozději do 28. 2. 2019".

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2018 ze dne 31. 7. 2018
- neinvestiční dotace na realizaci projektu "Podpora rozvoje kulturního a společenského života v mikroregionu Pomalší" ve výši 237.000 Kč
- dotace činí max. 50 % z celkových uznatelných výdajů akce
- Průvodní dopis návrhu smlouvy ze dne 25. 6. 2018
- Příjem dotace:
- výpis z účtu KB č. 41, obrat dne 21. 8. 2018, účetní doklad č. 18-803-00123 ze dne 21. 8. 2018, položka 4122, UZ 710
- Čerpání dotace, např.:
- Faktura č. 18DECEMBER 17-55 ze dne 17. 12. 2018 - rozkládací stany, celková částka 357.372,27 Kč
- předpis - účetní doklad č. 1812-000001 ze dne 17. 12. 2018
- úhrada - výpis z účtu KB č. 63, obrat dne 13. 12. 2017, účetní doklad č. 18-803-00185 ze dne 13. 12. 2018, částka 159.454,50 Kč s UZ 710, částka 197.917,77 Kč bez UZ
- zařazení do majetku - účetní doklad č. 1812-000036 ze dne 13. 12. 2018
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2018 ze dne 8. 1. 2019, celkové náklady ve výši 539.023,77 Kč
- Poznámka: K datu konečného PH nedošlo ještě k finančnímu vypořádání dotace.

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 18. 6. 2018

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2017, účinná od 11. 4. 2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání Shromáždění starostů Svazku měst a obcí regionu Pomalší ze dne 11. 12. 2018
- - pověření pro předsedu svazku a radu svazku k provádění RO

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání Shromáždění starostů Svazku měst a obcí regionu Pomalší ze dne 15. 11. 2018
- - volba předsedy, místopředsedy a rady SMO Pomalší

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 20. 6. 2018

Účetní závěrka

- za rok 2017
- schválena na shromáždění starostů dne 7. 6. 2018
- Protokol o schválení účetní závěrky
- Stavová zpráva ze dne 10. 7. 2018