

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 66742/2019/jahol**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **Svazek měst a obcí regionu Pomalší, IČO 62536443**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 28. 11. 2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 27. 3. 2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí regionu Pomalší 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 25. 7. 2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Růžena Kaňková**

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. 544/2019/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 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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 451, byl učiněn dne 27. 3. 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

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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
DSO 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
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
Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.
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 závazky fyzických a právnických osob.
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 nezřizuje 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:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 23. 4. 2019
Opatření splněno dne: 28.11.2019
Popis plnění opatření: Při kontrole došlé faktury č. 190100582 ze dne 7. 9. 2019 za pořízení notebooku v hodnotě 11.549,00 Kč bylo zjištěno, že předpis faktury byl správně zaúčtován účetním dokladem č. 19-001-00030 ze dne 7. 9. 2019 a úhrada faktury zaúčtována účetním dokladem č. 19-803-00057 ze dne 9. 9. 2019, (paragraf 3639, položka 5137, UZ 454, zařazeno na majetkový účet 028 0000).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

⇒ **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 6,21 %
 c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

České Budějovice, dne 27. 3. 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Růžena Kaňková

.....
 kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



.....
 podpis kontrolorky pověřené řízením přezkoumání

TRAJSKÝ ÚŘAD
 JIHOČESKÝ KRAJ
 Účetní ekonomie a metody
 hospodaření obcí
 1. Zborilova tř. 1052/2
 370 01 České Budějovice

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 měst a obcí regionu Pomalší o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 27. 3. 2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne 6.4.2020předseda dobrovolného svazku obcí Marek Prokeš.

Marek Prokeš

.....
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis

SVAZEK MĚST A OBCÍ
REGIONU POMALŠÍ
nám. J. Gurreho 2
373 24 Řimov
IČO: 625 36 443 (1)


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

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- návrh rozpočtu SMO regionu Pomalší na rok 2019 zveřejněn od 20. 11. 2019, v souladu se zákonem v 23 členských obcí (potvrzeno)

Rozpočtová opatření

- zápis z jednání Shromáždění starostů Svazku měst a obcí regionu Pomalší ze dne 11. 12. 2018, pověření k provádění rozpočtových opatření pro předsedu svazku a rady svazku
- RO č. 1 schváleno předsedou svazku dne 18. 2. 2019, zveřejněno od 19. 2. 2019
- RO č. 2 schváleno shromážděním starostů dne 27. 8. 2019, zveřejněno od 28. 8. 2019
- RO č. 3 schváleno shromážděním starostů dne 29. 10. 2019, zveřejněno od 29. 10. 2019

Schválený rozpočet

- na rok 2019 na shromáždění starostů dne 11. 12. 2018, usnesení č. 4
- je přílohou zápisu, schodkový rozpočet, příjmy: ve výši 576.595,00 Kč, výdaje: ve výši 3.075.000,00 Kč, schodek ve výši 2.498.715,00 Kč, bude financován z prostředků na bankovním účtu
- schválený rozpočet zveřejněn od 12. 12. 2018, v souladu se zákonem, (potvrzeno) 23 členských obcí

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu SMO regionu Pomalší na roky 2020 až 2022 zveřejněn od 20. 11. 2018, dle zákona (potvrzeno) 23 členských obcí
- včetně splátky úvěru v roce 2020
- schválen na shromáždění starostů dne 11. 12. 2018
- zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 14. 12. 2018 v souladu se zákonem (potvrzeno) a informace na úředních deskách členských obcí

Závěrečný účet

- zveřejněn v souladu se zákonem (potvrzeno)
- projednán a schválen závěrečný účet SMO za rok 2018 na shromáždění starostů dne 23. 4. 2019, se závěrem bez výhrad, bylo přijato opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě z PH/2018
- schválený závěrečný účet za rok 2018 zveřejněn dle zákona od 24. 4. 2019

Bankovní výpis

- BV vedený u KB a.s. č. 95, za období 31. 12. 2019, částka 45.997,81 Kč
- BV vedený u ČNB č. 15, ze dne 31. 12. 2019, částka 32.044,18 Kč

Faktura

- došlá faktura č. 190100582 ze dne 7. 9. 2019, dodavatel W Partner s. r. o. Bechyně, pořízení notebooku, celkem k úhradě částka 11.549,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 19-001-00030 ze dne 7. 9. 2019, částka 11.549,00 Kč
- úhrada: bankovní výpis KB, a. s. č. 54, obrat ze dne 9. 9. 2019, částka 11.549,00 Kč
- účetní doklad č. 19-803-00057 ze dne 9. 9. 2019, částka 11.549,00 Kč, paragraf 3639, položka 5137, UZ 454, zařazeno na majetkový účet 028 0000

Hlavní kniha

- analytická (předvaha) za období 10/2019

Hlavní kniha

- analytická (předvaha) za období 12/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení inventarizace majetku SMO Pomalší k 31. 12. 2019 ze dne 17. 12. 2019
- Podpisové vzory členů inventarizační komise
- Inventarizační zpráva za rok 2019 vyhotovena dne 1. 2. 2020, nebyly zjištěny rozdíly
- Inventurní soupisy účtů: 019, 078, 079, 088, 231, 262, 321, 331, 336, 337, 345, 348, 373, 374, 388, 389, 401, 403, 406, 451
- účet 018
- inventární číslo 1068 název: Počítačový program KEO4 PC 12.358,00 Kč,
- datum zařazení: 20. 2. 2019
- Protokol o zařazení ze dne 20. 2. 2019, inventární číslo 1068
- účet 022
- inventární číslo 1073 název: Audiovizuální zařízení–Muzeum PC 138.930,00 Kč,
- datum zařazení: 16. 12. 2019

- Protokol o zařazení ze dne 16. 12. 2019, inventární číslo 1073
- inventární číslo 1085 název: Kompostéry 2. etapa PC 3.393.338,01 Kč, datum zařazení 31. 12. 2019
- Protokol o zařazení ze dne 31. 12. 2019, inventární číslo 1085
- účet 028
- např.: pořízení notebooku, částka 11.549,00 Kč
- inventární číslo 1069 název Notebook HP PC 11.549,00 Kč, datum zařazení 9. 9. 2019
- Protokol o zařazení ze dne 9. 9. 2019, inventární číslo 1069

Příloha rozvahy

- k 31. 10. 2019

Rozvaha

- k 31. 10. 2019

Rozvaha

- k 31. 12. 2019

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2018 - SMO
- schválena na shromáždění starostů dne 23. 4. 2019
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 23. 4. 2019
- Protokol o uskutečněném přenosu, zaslání do CSÚIS dne 11. 7. 2019
- účetní doklad č. 19-007-00007 ze dne 23. 4. 2019, přeúčtování HV/2018

Účtový rozvrh

- pro rok 2019

Účtový rozvrh

- za rok 2019
- zaslán elektronicky

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M k 31. 10. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

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

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 10. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2019

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 7. 5. 2019
- poskytovatel: Svazek města a obcí regionu Pomalší
- příjemce: Novohradsko- Doudlebsko, z.s.
- poskytnutá částka ve výši 150.000,00 Kč
- schváleno Valnou hromadou Svazku měst a obcí regionu Pomalší dne 5. 3. 2019
- Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu SMO Pomalší na rok 2019 ze dne 5. 3. 2019
- platba: bankovní výpis z účtu KB, a. s. č. 35, obrat ze dne 7. 5. 2019, částka 150.000,00 Kč
- účetní doklad č. 19-003-00038 ze dne 7. 5. 2019, částka 150.000,00 Kč
- Smlouva zveřejněna na úředních deskách 23 členských obcí způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem (potvrzeno)
- vyúčtování předloží příjemce poskytovateli nejpozději do 31. 1. 2020
- zasláno SMO Pomalší elektronicky:
 - Závěrečná zpráva k vyúčtování dotace od SMO Pomalší v roce 2019 ze dne 31. 1. 2020
 - účetní doklad č. 20-007-00005 ze dne 31. 1. 2020, částka 150.000,00 Kč, vyúčtování dotace

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí OEZI/2016/19 (reg. č. 464-01-022/19) uzavřená dne 28. 5. 2019
- poskytovatel: Jihočeský kraj, příjemce: Svazek měst a obcí regionu Pomalší
- účel: na realizaci projektu "Podpora rozvoje kulturního a společenského života v mikroregionu Pomalší"
- realizace projektu bude dokončena nejpozději do 28. 2. 2020
- výše dotace: maximálně 23.500,00 Kč
- příjemce je povinen dodržet podíl vlastních peněžních prostředků na realizaci projektu ve výši minimálně 48,78 % tj. na částku 22.381,00 Kč
- vyúčtování a vypořádání dotace nejpozději do 13. 3. 2020

- Oznámení o poskytování dotace (neinvestičního charakteru), reg. č. 464-01-022/19
- příjem transferu: položka 4122, UZ 464
- čerpání transferu: položka 5xxx, UZ 464, paragraf 3639
- příjem dotace: bankovní výpis z účtu ČNB č. 7, obrat ze dne 1. 7. 2019, částka 23.500,00 Kč
- účetní doklad č. 19-802-00007 ze dne 1. 7. 2019, částka 23.500,00 Kč, položka 4122, UZ 464
- Závěrečná zpráva k vyúčtování dotace poskytnuté z DP Podpora činnosti mikroregionů pro rok 2019, reg. č. 464-01-022/19
- název projektu: Podpora rozvoje kulturního a společenského života v mikroregionu Pomalší
- ze dne 5. 2. 2020
- Oznámení–vyúčtování zálohy na dotace + vratka části poskytnuté zálohy–DP Podpora činnosti mikroregionů, 2019 ze dne 2. 3. 2020, vratka do 9. 3. 2020 na BÚ JČK
- celkové uznatelné náklady na projekt 44.950,00 Kč, plánované náklady 45.881,00 Kč
- účetní doklad č. 20-007-00002 ze dne 2. 3. 2020, částka 477,00 Kč, vyúčtování zálohy na dotaci (účet 374)
- bankovní výpis z účtu KB č. 24, obrat ze dne 3. 3. 2020, částka 477,00 Kč, vrácení dotace POV
- účetní doklad č. 20-803-00024 ze dne 3. 3. 2020, částka 477,00 Kč

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

- zasláno na KÚ dne 9. 5. 2019 (lhůta pro zaslání písemné zprávy o plnění přijatých opatření do 31. 5. 2019)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 11. 12. 2018, schválen rozpočet na rok 2019, SVR na roky 2020 až 2022
- ze dne 23. 4. 2019, závěrečný účet za rok 2018, účetní závěrka r. 2018

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

- zasláno na KÚ dne 7. 5. 2019