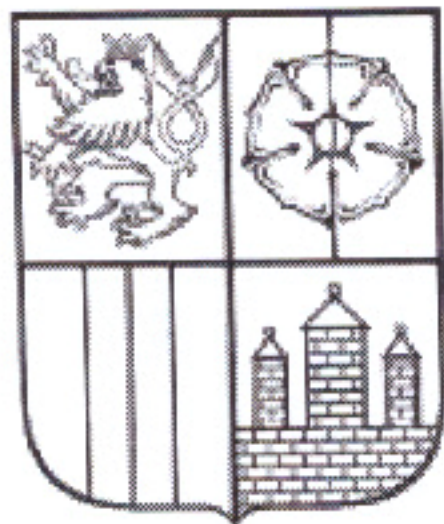




KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 40944/2019/evpa**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Svazku obcí mikroregionu Tábořsko, IČO 71223495

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

dne 14.10.2019 jako dílčí přezkoumání

dne 13.02.2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **Svazku obcí mikroregionu Tábořsko 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 17.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 545/2019/OEKO-PŘ dne 18.07.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jana Hnojnová - předsedkyně

Helena Pikhartová - účetní

Ing. Miroslav Dlouhý - manažer svazku

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 čerpání dotace byl učiněn dne 13.02.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 50 odst. 2 písm. c)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Stanovy svazku obcí neobsahovaly určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou stanov Svazku obcí mikroregionu Tábořsko ze dne 6.4.2017 bylo zjištěno, že neobsahují určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který by schvaloval účetní závěrku.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Valná hromada svazku dne 3.12.2019 doplnila do stanov svazku, že účetní závěrku schvaluje valná hromada.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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. 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
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 nemá sdružené prostředky.
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 nehospodaří 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
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.
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.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 | 3,32 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 11,76 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

Svazek obcí mikroregionu Táborsko, dne 13. února 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání

Ing. Dagmar Koukolová
.....
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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 obcí mikroregionu Tábořsko o počtu 8 stran včetně přílohy byla seznámena dne 13.02.2020 a její stejnopis č. 2 převzala dne 13.02.2020 předsedkyně dobrovolného svazku obcí Jana Hnojnová.

Jana Hnojnová

.....
předsedkyně dobrovolného svazku obcí

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

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 21.11.2018 do 13.12.2018 ve všech členských obcích i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené předsednictvem svazku dne 27.6.2019, zveřejněné dne 17.7.2019
- č. 2 schválené předsednictvem svazku dne 26.9.2019, zveřejněné dne 26.9.2019

Rozpočtová opatření

- č. 3 schválené předsednictvem svazku dne 27.12.2019, zveřejněné dne 8.1.2020

Schválený rozpočet

- vyrovnaný, na položky, P a V - 639.500 Kč, zveřejněný dne 17.12.2018

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2017 - 2023 zveřejněný dne 7.2.2017

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2018 zveřejněný od 2.5.2019 do 23.5.2019 ve všech členských obcích i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný dne 30.5.2019

Bankovní výpis

- č. 49 ze dne 25.6.2019 - příjem dotace, 30.100 Kč
- č. 54 ze dne 4.7.2019 - úhrada faktury č. 2019900902, č. 2019401950, č. 1/2019
- č. 20 ze dne 8.3.2019 - úhrada faktury č. 3/2019
- č. 6 ze dne 8.2.2019 - úhrada faktury č. 9006/2019

Bankovní výpis

- č. 93 ze dne 8.11.2019 - úhrada faktury č. FV19087

Faktura

- č. 2019900902 ze dne 28.6.2019 - nájemné červen, 2.115 Kč
- č. 2019401950 ze dne 1.7.2019 - roční udržovací poplatek, 4.112,49 Kč
- č. 1/2019 ze dne 3.7.2019 - nábytkový trezor, 1.360,50 Kč
- vydaná faktura č. 3/2019 ze dne 27.2.2019 - poradenská činnost pro členskou obec při zpracování žádostí o dotaci, 14.080 Kč
- vydaná faktura č. 9006/2019 ze dne 25.1.2019 - poradenská činnost při zpracování žádostí o dotaci pro nečlenské obce (HČ), 12.500 Kč

Faktura

- č. FV19087 ze dne 1.11.2019 - tisk trhacích map Tábořsko, 25.000 Kč

Hlavní kniha

- k 30.9.2019

Hlavní kniha

- k 31.12.2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 5.12.2019
- inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 14.1.2020
- inventurní soupisy k 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- k 30.9.2019

Pokladní doklad

- PPD č. 100001 ze dne 19.2.2019 - úhrada faktury za poradenskou činnost, 2.500 Kč
- VPD č. 600013 ze dne 24.7.2019 - STK přívěsu, 600 Kč

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha hospodářské činnosti za rok 2019

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019

Příloha rozvahy

- k 31.12.2019

Rozvaha

- k 30.9.2019

Rozvaha

- k 31.12.2019

Účetní doklad

- č. 300181 ze dne 25.6.2019 - zaúčtování příjmu dotace, 30.100 Kč
- č. 400025 ze dne 28.6.2019 - předpis faktury č. 2019900902 (čerpání dotace ve výši 839,19 Kč)
- č. 300200 ze dne 4.7.2019 - zaúčtování úhrady faktury č. 2019900902
- č. 400027 ze dne 1.7.2019 - předpis faktury č. 2019401950 (čerpání dotace ve výši 2.878,74 Kč)
- č. 300206 ze dne 4.7.2019 - zaúčtování faktury č. 2019401950
- č. 900032 ze dne 31.7.2019 - proúčtování mzdových nákladů za 4 a 5/2019 s UZ, 5.950 Kč
- č. 300192 ze dne 4.7.2019 - odměna za účetní práce, 5.525 Kč (čerpání dotace 3.867,50 Kč)
- č. 300194 ze dne 4.7.2019 - odvod daně z mezd, 975 Kč (čerpání dotace ve výši 682,50 Kč)
- č. 900031 ze dne 31.7.2019 - proúčtování ročního udržovacího poplatku s UZ, 807,26 Kč
- č. 900033 ze dne 31.7.2019 - proúčtování nájemného s UZ, 1.678,38 Kč
- č. 400028 ze dne 3.7.2019 - předpis faktury č. 1/2019
- č. 300207 ze dne 4.7.2019 - zaúčtování úhrady faktury č. 1/2019
- č. 500011 ze dne 27.2.2019 - předpis vydané faktury č. 3/2019
- č. 300080 ze dne 8.3.2019 - zaúčtování úhrady faktury č. 3/2019
- č. 500006 ze dne 25.1.2019 - předpis faktury č. 9006/2019
- č. 700008 ze dne 8.2.2019 - zaúčtování úhrady faktury č. 9006/2019

Účetní doklad

- č. 400043 ze dne 1.11.2019 - předpis faktury č. FV19087
- č. 300343 ze dne 8.11.2019 - úhrada faktury č. FV19087

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2018
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 ze dne 23.5.2019
- informace o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 30.5.2019
- účetní doklad č. 900019 ze dne 23.5.2019 - převedení výsledku hospodaření na účet 432

Účtový rozvrh

- pro rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2019

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- stanovy Svazku obcí mikroregionu Tábořsko ze dne 6.4.2017

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- stanovy svazku obcí ze dne 3.12.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- oznámení o poskytnutí dotace neinvestičního charakteru ze dne 28.5.2019 - UZ 464, položka 4122, čerpání § 3639
- smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/2001/19 ze dne 25.5.2019 - neinvestiční dotace na Podporu činnosti mikroregionu Tábořsko, celkové užitelné výdaje projektu 61.429 Kč, výše dotace 43.000 Kč, 70 % záloha ve výši 30.100 Kč, 30 % doplatek ve výši 12.900 Kč, vlastní náklady 30 %, tj. 18.429 Kč, realizace do 28.2.2020
- podrobný rozpočet:
- nájemné 15.000 Kč
- náklady na provoz a aktualizace výpočetní techniky a software 6.500 Kč
- náklady spojené s propagační a publikační činností 25.000 Kč
- ostatní náklady 5.000 Kč
- OON na DPP 15.000 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k vedlejší hospodářské činnosti účinná od 1.1.2014 - činnost podnikatelských, finančních, organizačních a ekonomických poradců a pronájem věcí movitých
- dodatek č. 1 účinný od 1.1.2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z jednání valné hromady ze dne 12.12.2013 - pověření předsednictva svazku schvalováním rozpočtových opatření v příjmech bez omezení, ve výdajích do 100.000 Kč na položku
- zápis z jednání valné hromady ze dne 13.12.2018 - schválení rozpočtu na rok 2019

- zápis z jednání valné hromady ze dne 23.5.2019 - schválení ZÚ za rok 2018 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2018

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z valné hromady ze dne 3.12.2019 - doplnění stanov svazku obcí o schvalování účetní závěrky