



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 33880/2019/rukan

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Prachaticko,** **IČO 70966290**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 20.08.2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 20.05.2020 a od 01.06. do 03.06.2020 jako konečné přezkoumání.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky i pokračujícím zásadním omezením možnosti cestování kontrolních pracovníků, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Prachaticko 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 18.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lada Chlumecká**
- kontrolor: Ing. Hana Masojídková

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. 543/2019/OEKO-PŘ a č. 548/2019/OEKO-PŘ dne 18.07.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Přezkoumání se účastnili:

Ing. Martin Malý - předseda

Anna Bryxová - 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 – kontrola inventarizace účtu 401 - byl učiněn dne 03.06.2020.

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 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
Při přezkoumání střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu bylo ověřováno dodržování povinností vyplývajících ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zřízeny 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 v roce 2019 nevykazoval peněžní operace, 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
DSO nehospodaří ani nenakládá s těmito finančními prostředky.
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
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
DSO nenakládá ani 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 zastavené movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřelo smlouvu o zřízení věcného břemene. DSO nevlastní žádné pozemky.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
DSO nevede pokladnu. V roce 2019 neproběhly žádné pokladní operace, ověřeno na hlavní knihu k 31.12.2019.

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**

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 0,00 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,00 %
 c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Členská schůze svazku schválila účetní závěrku dne 06.05.2019. Výsledek hospodaření byl přeúčtován na účet 432 dne 01.06.2019. V návaznosti na vyhlášku č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, dochází k přesnému určení okamžiku převedení výsledku hospodaření. Datum účetního případu je shodný s okamžikem schválení účetní závěrky.

Na jednání členské schůze svazku bylo v rámci projednávání návrhu rozpočtu na rok 2019 uloženo členským obcím uhradit příspěvky do konce dubna roku 2019. Příspěvky členských obcí nebyly uhrazeny ve schváleném termínu. Dobrovolný svazek obcí by měl zajistit včasné oznámení výše příspěvku jednotlivým členským obcím tak, aby byla dodržena lhůta splatnosti.

České Budějovice, dne 4. června 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Lada Chlumecká

.....
 kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hana Masojídková

.....
 kontrolor

.....
 podpis kontrolora pověřeného řízením
 přezkoumání

„nepřítomen při konečném přezkoumání“
 viz záznam ve spisu

**KRAJSKÝ ÚŘAD
 JIHOČESKÝ KRAJ**
 Odbor ekonomický
 oddělení přezkumu a metodiky
 hospodaření obcí
 Městského stadionu 1952/2
 370 01 České Budějovice (32)

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 50.000,00 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.

Se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Prachaticko o počtu 7 stran včetně přílohy byl prostřednictvím telefonního hovoru seznámen předseda svazku Ing. Martin Malý dne 04.06.2020.

Stejnopis č. 2 převzal dne předseda svazku.

Ing. Martin Malý

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis

**DOBROVOLNÝ SVAZEK OBČÍ
PRACHATICKO
Velké náměstí 3
383 01 Prachatice
IČO 709 66 290 DIČ 101-709 66 290**

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

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Při konečném přezkoumání hospodaření byly použity účetní výkazy sestavené k 31.12.2019 vygenerované z aplikace Krajského úřadu Jihočeského kraje „GINIS EXPRESS - Účetnictví a rozpočet“.

Návrh rozpočtu

- na rok 2019
- zveřejněn na úředních deskách a na internetových stránkách členských obcí dle zákona - potvrzeno na materiálech

Schválený rozpočet

- na rok 2019
 - členskou schůzí schválen dne 12.12.2018 jako vyrovnaný
 - příjmy a výdaje po konsolidaci ve výši 74.700,00 Kč,
- zveřejněn na internetových stránkách svazku a členských obcí dle zákona (potvrzeno na materiálech)
 - členský příspěvek schválen ve výši 5,00 Kč/obyvatele, počet obyvatel stanoven k datu 31.12.2017

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021
 - dokumenty návrhu a schváleného výhledu rozpočtu zveřejněny v souladu se zákonem
 - potvrzeno na dokumentech
 - schválen členskou schůzí dne 12.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2018
 - materiál návrhu a schváleného závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn v souladu se zákonem (potvrzeno na materiálech)
 - ZÚ projednán členskou schůzí dne 06.05.2019 s výrokem dle zákona

Bankovní výpis

- Platba ročních členských příspěvků:
- Výpis z BÚ u Moneta Money Bank č. 2019/5, obrat ze dne 17.05.2019 ve výši 2.690,00 Kč, úč. doklad č. 17 ze dne 17.05.2019 (obec Chroboly)
- Výpis z BÚ u Moneta Money Bank č. 2019/6, obrat ze dne 05.06.2019 ve výši 54.585,00 Kč, úč. doklad č. 26 ze dne 05.06.2019 (město Prácheň)
- Výpis z BÚ u Moneta Money Bank č. 2019/5, obrat ze dne 28.05.2019 ve výši 7.180,00 Kč, úč. doklad č. 21 ze dne 28.05.2019 (město Husinec)
- Výpis z BÚ u Moneta Money Bank č. 2019/5, obrat ze dne 21.05.2019 ve výši 2.540,00 Kč, úč. doklad č. 19 ze dne 21.05.2019 (obec Ktiš)
- Výpis z BÚ u Moneta Money Bank č. 2019/5, obrat ze dne 20.05.2019 ve výši 2.875,00 Kč, úč. doklad č. 18 ze dne 20.05.2019 (obec Nebahovy)
- Výpis z BÚ u Moneta Money Bank č. 2019/6, obrat ze dne 11.06.2019 ve výši 1.525,00 Kč, úč. doklad č. 27 ze dne 11.06.2019 (obec Těšovice)
- Výpis z BÚ u Moneta Money Bank č. 2019/5, obrat ze dne 27.05.2019 ve výši 1.730,00 Kč, úč. doklad č. 20 ze dne 27.05.2019 (obec Záblatí)
- Výpis z BÚ u Moneta Money Bank č. 2019/5, obrat ze dne 17.05.2019 ve výši 1.510,00 Kč, úč. doklad č. 17 ze dne 17.05.2019 (obec Žernovice)

Faktura

- FD č. 2019401668 vystavena dne 01.06.2019, dodavatel: Gordic spol. s r. o., Jihlava, IČ 47903783, roční udržovací poplatek UCR ve výši 2.994,75 Kč
- Předpis: úč. doklad č. 31 ze dne 10.07.2019
- úhrada: výpis z BÚ u Moneta Money Bank č. 2019/7, obrat ze dne 10.07.2019 ve výši 2.994,75 Kč, úč. doklad č. 32 ze dne 10.07.2019, opravný úč. doklad č. 50 ze dne 12.12.2019 (oprava RS)

Hlavní kniha

- za období 7/2019
- za období 12/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur za rok 2019 ze dne 04.11.2019 (vč. podpisových vzorů a proškolení IK)
- Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 14.01.2020 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2019 (ověření zjištěných stavů na stavy vykázané v rozvaze příp. hlavní knize k 31.12.2019): 021, 321, 231, 028, 401

Kniha došlých faktur

- za období 1- 7/2019

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.12.2019
- dostupná z <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/70966290/ucetni-zaverka/priloha?rad=t&obdobi=1912>.

Rozvaha

- sestavena k 31.07.2019
- sestavena k 31.12.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.12.2019
- sestavena k 31.07.2019

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.07.2019
- sestaven k 31.12.2019

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Dobrovolného svazku obcí Prachaticko ve znění změn č. 1 - 4, schválené členskou schůzí
- Přístup z internetu: http://www.prachatice.cz/dsopt/files/Stanovy%20ve%20zneni%204.zmeny_uplne%20zneni.pdf ze dne 20.08.2019
- Změna č. 5 stanov DSO Prachaticko schválené členskou schůzí dne 27.06.2017 - 8 členských obcí

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 12.12.2019 mezi DSO Prachaticko ("dárce") a obcí Žernovice ("obdarovaný")
- předmět daru: 3 ks skříně, 2 ks police, 3 ks stolu
- schváleno na členské schůzi dne 12.12.2019
- Zápis o předání a převzetí věcí movitých ze dne 55.660,10 Kč
- vyřazení majetku: ÚD č. 51/12/2019 ze dne 12.12.2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní organizační směrnice DSO Prachaticko o vymezení majetku a oběhu účetních dokladů s účinností od 01.10.2018

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z 1. členské schůze DSO - schválení rozpočtu na rok 2019 - bod 3)
- v rámci schválení rozpočtu na rok 2019 byl schválen členský příspěvek ve výši 5,00 Kč/obyvatele (dle počtu obyvatel k datu 31.12.2017), splatnost členských příspěvků byla stanovena do konce dubna 2019 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2021 - bod 3)
- Zápis z 2. členské schůze DSO - projednání závěrečného účtu za rok 2018 - bod 3) - schválení účetní závěrky svazku za rok 2018 - bod 2)
- Zpráva z jednání kontrolního komise DSO Prachaticko za rok 2018 konané dne 06.05.2019 - kontrola čerpání účelové dotace POV 2018
- Zápis ze 3. členské schůze DSO Prachaticko konané dne 12.12.2019 - schválení darování majetku členským obcím

Oznámení

- Oznámení o výši členského příspěvku na rok 2019 městu Prachatice ze dne 16.05.2019

Účetní závěrka za rok 2018

- schválena členskou schůzí dne 06.05.2019
- Protokol o schválení účetní závěrky vyhotoven dne 04.07.2019
- Přeučtování HV – úč. doklad č. 24 ze dne 01.06.2019
- Odeslání dat do CSÚIS dne 04.07.2019