



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 37319/2020/hakr**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dolního Pootaví, IČO 70919771

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 03.12.2020 do 04.12.2020 jako dílčí přezkoumání

dne 16.02.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dolního Pootaví za rok 2020**

ve smyslu ustanovení § 42 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 16.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **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. 398/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2021.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost: **Helena Sosnová - předsedkyně**

Jana Kohelová - 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 zápisu z valné hromady ze dne 14.12.2020 byl učiněn dne 16.02.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání 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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

Ustanovení: § 5 odstavec 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zveřejněný návrh rozpočtu neuvádí informaci o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházejícího roku, informaci o očekávaném, nebo o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn od 14.11.2019 do 2.12.2019 na úředních a elektronických deskách všech členských obcí Svazku obcí Dolního Pootaví. Ve zveřejněném materiálu chybí informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházejícího roku a skutečné plnění rozpočtu za předchozí rok.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Návrh rozpočtu na rok 2021 byl již sestaven dle zákona č. 23/2017 Sb.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 50 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Stanovy svazku obcí neobsahovaly stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dobrovolný svazek obcí Dolního Pootaví má schváleny stanovy Svazku obcí Dolního Pootaví ze dne 12.4.2001 (schválení valné hromady). Postupně byly schváleny i následující dodatky 1-4 ke Stanovám (Dodatek č. 1 ke Stanovám Svazku obcí Dolního Pootaví - schválen ve valné hromadě dne 8.12.2014, Dodatek č. 2 ke Stanovám Svazku obcí Dolního Pootaví - schválen ve valné hromadě dne 19.10.2015, Dodatek č. 3 ke Stanovám Svazku obcí Dolního Pootaví - schválen ve valné hromadě dne 26.2.2018, Dodatek č. 4 ke Stanovám Svazku obcí Dolního Pootaví - schválen ve valné hromadě dne 3.12.2018) a pravidla pro činnost Rady Svazku.

Dle § 50 odst. (2) písm. a) zákona č.128/2000 Sb. o obcích musí stanovy svazku obcí obsahovat povinnou náležitost: název a sídlo členů svazku obcí. Stanovy dobrovolného Svazku obcí Dolního Pootaví a její dodatky 1-4 tuto náležitost u všech členských obcí neobsahují.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Na valné hromadě dne 14.12.2020 byl schválen dodatek č.5 ke stanovám Svazku Dolního Pootaví, kde jsou uvedeny názvy a sídla všech členských obcí.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2020

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 6 odst. 1 písm. d)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou usnesení valné hromady o schválení rozpočtu č.12/2018 ze dne 2.12.2019 bylo zjištěno, že valná hromada schválila rozpočet SoDP na rok 2020 jako schodkový, příjmy: 178.750,-Kč, výdaje: 745.750,-Kč a financování ve výši 667.000,-Kč.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 M bylo zjištěno, že rozpočet na rok 2020 byl do výkazu přenesen takto: rozpočtované příjmy byly pořízeny ve výši 78.750,00 Kč, rozpočtované výdaje ve výši 745.750,00 Kč a financování ve výši 667.000,00 Kč. Došlo tedy k rozdílu ve výši příjmů mezi usnesením valné hromady č.12/2018 a rozpočtem pořízeným ve výkaze Fin 2-12 M.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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 nevytváří 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 o sdružených prostředcích.
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
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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřel tuto smlouvu.
8. 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
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
DSO neručí za závazky fyzických a právnických osob.
11. 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.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřel smlouvu o věcném břemenu.
13. 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 2020

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 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:**

➤ Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

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 1,28 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,71 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: nulová

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 18.02.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu 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.
- tato zpráva má celkem 9 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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 přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Helena Sosnová

.....
předsedkyně dobrovolného svazku obcí

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- Návrh rozpočtu na rok 2020 zveřejněn od 14.11. do 2.12.2019 na úředních a elektronických deskách všech členských obcí (potvrzení od obcí doloženo v tabulce zveřejnění)

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2021

Rozpočtová opatření

- Dodatek č.1 k vnitřní organizační směrnici SoDP - schváleno usnesením valné hromady VH 4/2013-
- - pověření pro předsedkyni DSO ke schvalování rozpočtových opatření
- Rozpočtové opatření č.3/2020 schváleno předsedkyní svazku dne 1.4.2020, zveřejněno dne 24.4.2020
- Rozpočtové opatření č.6/2020 schváleno předsedkyní svazku dne 23.7.2020, zveřejněno dne 3.8.2020

Schválený rozpočet

- Na rok 2020 - schválen ve valné hromadě dne 2.12.2019 (bod č.3) - usnesení č. 12/2018 : VH schvaluje rozpočet SoDP na rok 2020 jako schodkový, příjmy: 178.750,-Kč, výdaje: 745.750,-Kč a financování ve výši 667.000,-Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu 2021 - 2023, návrh zveřejněn od 15.11. do 2.12.2019, schválen ve valné hromadě dne 2.12.2019
- Schválený výhled zveřejněn dne 18.12.2019

Závěrečný účet

- Za rok 2019, návrh zveřejněn od 12.6. do 29.6.2020, schválen ve valné hromadě dne 29.6.2020 s výrokem bez výhrad
- Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 15.7.2020

Faktura

- FD č. 200100100 ze dne 16.10.2020, za servis štěpkovače LS 150/27 CB, částka celkem 3.190,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 20-001-00013 ze dne 16.10.2020
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. obrat ze dne 21.10.2020, částka 3.190,00 Kč
- Účetní doklad č. 20-801-00046 ze dne 21.10.2020

Faktura

- FD č. 5138728523 ze dne 3.12.2020, osobní certifikát, částka 396,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 20-001-00016 ze dne 5.12.2020
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. elektronický obrat ze dne 10.12.2020
- Účetní doklad č. 20-801-00052 ze dne 10.12.2020

Faktura

- FDč. 38 ze dne 10.12.2020, za účetní práce rok 2020, částka 35.000,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 20-001-00018 ze dne 12.12.2020
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. elektronický, obrat ze dne 18.12.2020, úč. doklad č. 20-801-00055 ze dne 18.12.2020

Faktura

- FDč.FV20000169 ze dne 7.1.2020, za programy KEO4 účetnictví, pokladna, homebanking, částka celkem 14.535,00 Kč
- Předpis a zařazení na účet 018 - úč. doklad č. 20-001-00001 ze dne 7.1.2020 (KEO4 účetnictví na účet 018 ve výši 9.935,00 Kč)
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. obrat ze dne 14.1.2020, částka 14.535,00 Kč
- Účetní doklad č. 2001-000018 ze dne 14.1.2020

Faktura

- FV č. 20-002-00011 ze dne 14.12.2020, odběratel: obec Rovná, 1x pověřenec pro ochranu osobních údajů, částka 3.600,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 20-002-00011 ze dne 14.12.2020
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. elektronický obrat ze dne 18.12.2020, částka 3.600,00 Kč, úč. doklad č. 20-801-00055 ze dne 18.12.2020

Faktura

- FV č. 20-002-00012 ze dne 14.12.2020, odběratel: obec Řepice, 2x pověření pro ochranu osobních údajů, částka 9.600,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 20-002-00012 ze dne 14.12.2020
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. elektronický obrat ze dne 16.12.2020, částka 9.600,00 Kč, úč. doklad č. 20-801-00053 ze dne 16.12.2020

Hlavní kniha

- Ke dni 31.10.2020

Hlavní kniha

- Za období 1-12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2020 s platností od 30.12 do 22.1.2021, inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 22.1.2021
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2020:
- Inventurní soupis účtu 022, 082, 028, 311, 388, 231, 261, 403, 331, 342, 336, 337, 378.

Pokladní doklad

- VPD č. 20-701-00009 ze dne 28.12.2020, občerstvení na valné hromadě dne 14.12.2020, částka 357,00 Kč
- Účetní doklad č. 20-701-00009 ze dne 28.12.2020
-
- VPD č. 20-701-00008 ze dne 28.12.2020, poštovné, částka 915,00 Kč
- Účetní doklad č. 20-701-00008 ze dne 28.12.2020

Rozvaha

- Ke dni 31.10.2020

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2020

Účtový rozvrh

- Na rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.10.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2020

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Dodatek č. 5 ke Stanovám Svazku obcí Dolního Pootaví - schválen ve valné hromadě dne 14.12.2020

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Svazku obcí Dolního Pootaví ze dne 12.4.2001
- Pravidla pro činnost Rady Svazku obcí Dolního Pootaví - schválena ve valné hromadě dne 8.12.2014
- Dodatek č. 1 ke Stanovám Svazku obcí Dolního Pootaví - schválen ve valné hromadě dne 8.12.2014
- Dodatek č. 2 ke Stanovám Svazku obcí Dolního Pootaví - schválen ve valné hromadě dne 19.10.2015
- Dodatek č. 3 ke Stanovám Svazku obcí Dolního Pootaví - schválen ve valné hromadě dne 26.2.2018
- Dodatek č. 4 ke Stanovám Svazku obcí Dolního Pootaví - schválen ve valné hromadě dne 3.12.2018
- Rozhodnutí o registraci změn svazku obcí ze dne 13.8.2018 (Krajký úřad - odbor legislativy a vnitřních věcí, oddělení správní) - Svazek obcí Dolní Pootaví má tyto členy: Cehnice, Nebřehovice, Rovná, Třešovice, Čejetice, Osek, Řepice, část Strakonice, Jinín, Paračov, Skály, Kuřimany, Kváskovice, Přešťovice, Slaník, Milejovice, Miloňovice, Radějovice, Štěkeň

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Nákup programu KEO4 účetnictví, pokladna a homebanking"
- Dle vnitřní směrnice k zadávání veř. zakázek - bod 4 kategorie zakázky I. od 0 Kč do 299.999,- Kč na dodávky, služby a stavební práce - metoda přímého nákupu (nákup schvaluje předseda svazku)
- Faktura došla č.FV20000169 ze dne 7.1.2020, za programy KEO4 účetnictví, pokladna, homebanking, částka celkem 14.535,00 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu od 1.1.2017 - schválena valnou hromadou dne 13.12.20216

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z valné hromady ze dne 14.12.2020 - schválení dodatku č.5 ke stanovám DSO Dolního Pootaví, jmenování inventarizační komise pro inventarizaci 2020

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z valné hromady ze dne 2.12.2019 - schválení rozpočtu na rok 2020, schválení střednědobého výhledu rozpočtu 2021-2023
- Zápis z valné hromady ze dne 29.6.2020 - schválení závěrečného účtu za rok 2019, schválení účetní závěrky za rok 2019

Účetní závěrka za rok 2019

- Schválena ve valné hromadě dne 29.6.2020, přeúčtování hospodářského výsledku - úč. doklad č. 20-007-00007 ze dne 29.6.2020