



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 54588/2019/jilu**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

svazku Podkletí, IČO 70861498

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

18. září 2019 jako dílčí přezkoumání

6. února 2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **svazku Podkletí 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 22.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jitka Luňáková**

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. 547/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Josef Troup - předseda

Jitka Jakešová - 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 inventurního soupisu účtu 231 byl učiněn dne 6. 2. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019
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 neúčtuje o podnikatelské činnosti
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 v kontrolovaném období 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
DSO nehospodaří s těmito 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 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
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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

**D.I. Při přezkoumání hospodaření svazku 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.

Podkletí, dne 6. února 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jitka Luňáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (13)**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 svazku Podkletí o počtu 6 stran včetně přílohy byl seznámen dne 07.02.2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne 07.02.2020 předseda dobrovolného svazku obcí Ing. Josef Troup.

Ing. Josef Troup

.....
předseda svazku**REGIONÁLNÍ SVAZEK OBČI****„PODKLETÍ“****SE SÍDLEM KŘEMŽE 35, 382 03****IČO: 708 61 498**.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.**Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:****Návrh rozpočtu**

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup dle zákona u všech členských obcí svazku + skutečnost roku 2018
- - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu

Schválený rozpočet

- schválen na jednání rady starostů svazku dne 28. 12. 2018, celkové příjmy a výdaje ve výši 21.000 Kč, zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 3. 1. 2019 (<http://www.kremze.cz/podkleti/dokumenty-ke-stazeni/>)

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2020 - 2021, návrh zveřejněn dle zákona - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, schválen na jednání rady starostů dne 28. 12. 2018, schválený střednědobý výhled zveřejněn od 3. 1. 2019 - internetové stránky DSO (<http://www.kremze.cz/podkleti/dokumenty-ke-stazeni/>)
- - svazek nemá žádné dlouhodobé pohledávky a závazky

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2018 (Zpráva o výsledku PH2018 ze dne 22. 2. 2019), návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách členských obcí dle zákona - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, návrh ZÚ 2018 schválen dne 13. 6. 2019 bez výhrad, schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn dne 30. 6. 2019 - internetové stránky svazku (<http://www.kremze.cz/podkleti/dokumenty-ke-stazeni/>)

Bankovní výpis

- z účtu ČS a. s. č. 001, obrát ze dne 9. 1. 2019 - vratka nevyčerpané části dotace "zatraktivnění naučných stezek na území mikroregionu Podkletí" ve výši 4.281 Kč
- z účtu ČS a. s. č. 002 za období 1. 2. 2019 - 28. 2. 2019
- z účtu ČS a. s. č. 003 za období 1. 3. 2019 - 31. 3. 2019
- z účtu ČS a. s. č. 004, obrát ze dne 25. 4. 2019 - úhrada částky 2.000 Kč členský příspěvek Spolku pro obnovu venkova
- z účtu ČNB č. 1 ze dne 31. 1. 2019 - poplatek za vedení účtu 10 Kč
- z účtu ČNB č. 2 ze dne 28. 2. 2019 - poplatek za vedení účtu 10 Kč
- z účtu ČNB č. 3 ze dne 29. 3. 2019 - poplatek za vedení účtu 10 Kč
- z účtu ČNB č. 4 ze dne 30. 4. 2019 - poplatek za vedení účtu 10 Kč
- z účtu ČS a. s. č. 010, obrát ze dne 2. 10. 2019 - členský příspěvek obec Chvalšiny ve výši 2.508 Kč, členský příspěvek obce Zlatá Koruna ve výši 1.594 Kč
- z účtu ČS a. s. č. 012, konečný zůstatek účtu ke dni 31. 12. 2019
- z účtu ČNB č. 12, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2019

Faktura

- FAP č. 2190761 ze dne 15. 4. 2019, dodavatel: Spolek pro obnovu venkova Běloutín, dodávka: členský příspěvek Spolku pro obnovu venkova ČR za rok 2019, celkem k úhradě 2.000 Kč - předpis faktury zaúčtován dokladem č. 20001 ze dne 25. 4. 2019 - úhrada částky 2.000 Kč provedena dne 25. 4. 2019 - výpis BÚ ČS a.s. č. 004, účetní doklad č. 00019

Hlavní kniha

- předvaha za období 12/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků Svazku obcí Podkletí ze dne 31. 1. 2020
- Plán inventur na rok 2019 ze dne 18. 12. 2019
- inventurní soupis účtu 0180000, inv. soupis účtu 0780000, inv. soupis účtu 0210000, inv. soupis účtu 0810000, inv. soupis účtu 0220000, inv. soupis účtu 0820000, inv. soupis účtu 0280000, inv. soupis účtu 0880000, inv. soupis účtu 2310000, inv. soupis účtu 4030000

Příloha rozvahy

- výkaz sestaven ke dni 30. 6. 2019
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 30. 6. 2019
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2019

Účetní doklad

- č. 30002 ze dne 13. 6. 2019 - převedení HV za rok 2018
- č. 30001 ze dne 9. 1. 2019 - vyúčtování zálohy na dotaci roku 2018 "zatraktivnění naučných stezek na území mikroregionu Podkletí" (oznámení k vyúčtování zálohy ze dne 14. 1. 2019- datum vyúčtování stanoven na 9. 1. 2019)
- č. 00001 ze dne 9. 1. 2019 - vratka nevyčerpané části dotace "zatraktivnění naučných stezek na území mikroregionu Podkletí" ve výši 4.281 Kč
- č. 00059 ze dne 2. 10. 2019 - členský příspěvek obec Chvalšiny ve výši 2.508 Kč
- č. 00060 ze dne 2. 10. 2019 - členský příspěvek obec Zlatá Koruna ve výši 1.594 Kč

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 30. 6. 2019
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 30. 6. 2019
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2019

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z jednání rady starostů ze dne 28. 12. 2018 - schválení rozpočtu na rok 2019, schválení SVR 2020 - 2021, volba orgánů svazku - předseda, místopředseda, členové revizní skupiny
- zápis z jednání rady starostů ze dne 13. 6. 2019 - schválení účetní závěrky svazku, schválení ZÚ za rok 2018

Účetní závěrka

- protokol o schválení účetní závěrky DSO Podkletí, materiál účetní závěrky (inventarizační zpráva), schválena na jednání rady starostů svazku dne 13. 6. 2019, převedení hospodářského výsledku 431/432 účetním dokladem č. 30002 dne 13. 6. 2019

Žádost o přezkoumání hospodaření

- doručena na KÚ dne 9. 5. 2019