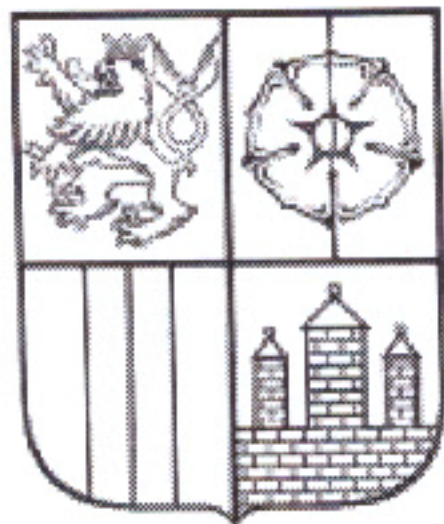




# KRAJSKÝ ÚŘAD

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 pohľadávok na rozpočtu územného celku .....                  | 3,32 %  |
| b) podíl záväzků na rozpočtu územného celku .....                     | 11,76 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územného 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