



ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 73591/2018/rukan

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Prachaticko, IČO
70966290

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
dne 10. října 2018 jako dílčí přezkoumání
dne 11. března 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Prachaticko za rok 2018** 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 17.7.2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

Přezkoumání vykonali:

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

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 673/2018/OEKO-PŘ dne 20.7.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

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 tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 11.3.2019 ve 12:30 hodin.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2018

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 neprovádí 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 právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřel 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 neobdržel tyto 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 neuzavřel tuto smlouvu.
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
DSO neuzavřel smlouvu o věcném břemeni.
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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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 0,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Dobrovolný svazek obcí Prachaticko, dne 11. března 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (24)

Ing. Hana Masojídková
.....
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 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 dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Prachaticko o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 11.3.2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 11.3.2019 předseda dobrovolného svazku obcí Ing. Martin Malý.

Ing. Martin Malý

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis

**DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ
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 2018.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2018 zveřejněn dle zákona dne 9.11.2017 na úřední desce a elektronických stránkách DSO Prachaticka .
- Prohlášení starostů všech členských obcí o termínech zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2018 (8 obcí) dle zákona.

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č.1/2018 - schválení Členskou schůzí dne 26.6.2018, zveřejněno dle zákona dne 26.6.2018

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2018 schválen Členskou schůzí dne 7.12.2017 - příjmy a výdaje ve výši 44.900 Kč (bod č.2)
- Schválený rozpočet na rok 2018 zveřejněn dle zákona dne 8.12.2017.
- Prohlášení starostů všech členských obcí o zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Návrh střednědobého výhledu na období 2019-2020 zveřejněn dle zákona na úřední desce a elektronických stránkách DSO Prachaticka .
- Prohlášení starostů všech členských obcí o termínech zveřejnění návrhu střednědobého výhledu (8 obcí) dle zákona.
- Střednědobý výhled na období 2019-2020 schválen na Členské schůzi dne 7.12.2017, zveřejněn dle zákona dne 8.12.2017.
- Prohlášení starostů všech členských obcí o zveřejnění schváleného střednědobého výhledu (8 obcí) dle zákona.

Závěrečný účet

- Za rok 2017, návrh závěrečného účtu zveřejněn dle zákona dne 1.6.2018, schválen Členskou schůzí dne 26.6.2018 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad.
- Schválený závěrečný účet za rok 2017 DSO Prachaticko zveřejněn dle zákona dne 26.6.2018.
- Prohlášení starostů všech členských obcí o zveřejnění dle zákona

Faktura

- FD č. 2018401715 ze dne 1.6. 2018, roční udr. poplatek - Účetnictví a rozpočet, částka 2.994,75 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 300000007/6/2018 ze dne 4.6.2018
- Úhrada - výpis z účtu Moneta Bank a.s. č.2018/6 obrat ze dne 6.6.2018
- Účetní doklad č. 100000016/6/208 ze dne 6.6.2018

Hlavní kniha

- Za období 12/2018

Hlavní kniha

- Za období 8/2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur za rok 2018 ze dne 5.11.2018, podpisová oprávnění pro provedení inventarizace za rok 2018 ze dne 5.11.2018.
- Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 5.11.2018
- Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků DSO Prachaticko za rok 2018 ze dne 15.1.2019
- Inventurní soupis účtu 021, 022, 082, 088
- inventurní soupis účtu 028 - party stan Prémium inv. číslo 56 (pořizovací cena 30.587 Kč), pivní set 20 ks inv. číslo 57 (pořizovací cena 37.478 Kč)
- inventurní soupis účtu 231, 374, 388, 348
- inventurní soupis účtu 902, 401

Kniha došlých faktur

- Za období 8/2018

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2018

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.8.2018

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2018

Rozvaha

- Ke dni 31.8.2018

Účtový rozvrh

- Na rok 2018

Účtový rozvrh

- Na rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.8.2018

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.8.2018

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy DSO Prachaticko - schváleny členskou schůzí dne 29.4.2002, změny č.1-4 - schváleny členskou schůzí, změna č.5 - schválena členskou schůzí dne 27.6.2017
- Příloha č.1 - seznam členských obcí: Husinec, Chroboly, Ktiš, Nebahovy, Prachatice, Těšovice, Záblatí, Žernovice

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Průvodní dopis k návrhu Smlouvy ze dne 26.6.2018:
- Příjem položka 4122 UZ 710
- Čerpání položka 5xxx UZ 710
- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2018 ze dne 15.8.2018 na realizaci "Podpora tradičních a nových kulturních aktivit v DSO Prachaticko" ve výši 100.000 Kč (max. 50 % z celkových uznatelných výdajů akce), vyúčtování nejpozději do 10.1.2019.
- Příjem dotace: výpis z účtu Moneta č. 2018/9 obrát ze dne 10.9.2018, částka 100.000 Kč, úč. doklad č. 100000025/9/2018 ze dne 10.9.2018
- Čerpání dotace:
- např. Proforma faktura č. 11826872 ze dne 10.10.2018, party stan Premium 6x12 m, bouřková sada, částka 30.587 Kč, FD č. 11826872 ze dne 12.10.2018
- Předpis a zařazení na účet 028 - úč. doklad č. 300000014/10/2018 ze dne 10.10.2018
- Úhrada - výpis z účtu Moneta č. 2018/10 obrát ze dne 11.10.2018, částka 30.587 Kč, úč. doklad č. 100000028/10/2018 ze dne 11.10.2018
- FD č. 11866511 ze dne 30.10.2018, pívni set 20 ks, částka 37.478 Kč
- Předpis a zařazení na účet 028 - úč. doklad č. 300000015/10/2018 ze dne 30.10.2018
- Úhrada - výpis z účtu Moneta č. 2018/10 obrát ze dne 31.10.2018, částka 37.478 Kč, úč. doklad č. 100000030/10/2018 ze dne 31.10.2018
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2018 ze dne 31.12.2018 - neinvestiční výdaje celkem 202.968 Kč.
- Ke dni 31.12.2018 zaúčtována dotace na účtu 388, k vyúčtování dojde v roce 2019.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Podpora tradičních a nových kulturních aktivit v DSO Prachaticko"
- Evidenční list veřejné zakázky - nákup party stanu 6x12 m pro DSO Prachaticko - poptávka - firmy: WEBTIP s.r.o., HANNO CZ s.r.o., výběr f. HANNO CZ s.r.o. s nabídkovou cenou 30.587 Kč včetně DPH
- Evidenční list veřejné zakázky - nákup 20 ks pívniích sestav pro DSO Prachaticko - poptávka - firmy: WEBTIP s.r.o., EURO Enterprise s.r.o., Hookah Shop, Partytany, výběr f. WEBTIP s.r.o. s nabídkovou cenou 37.478 Kč včetně DPH
- Evidenční list veřejné zakázky - nákup 4 ks kabelových mostů pro DSO Prachaticko - poptávka - firmy: HDT impex s.r.o., Petona Czech s.r.o., PROFI LIGHT CS s.r.o., CHERRY BOOM s.r.o., výběr f. HDT impex s.r.o. s nabídkovou cenou 7.196 Kč včetně DPH
- Evidenční list veřejné zakázky - nákup 4 ks karbonových zářičů pro DSO Prachaticko - poptávka - firmy: Infratopení - IT, Rotinax SG s.r.o., Super Nářadí CZ, výběr f. Infratopení s nabídkovou cenou 19.960 Kč včetně DPH

- Evidenční list veřejné zakázky - nákup 13 ks tepelných plynových zářičů pro DSO Prachaticko - poptávka - firmy: HAGAS servis s r.o. , Super Nářadí CZ , výběr f. Super Nářadí CZ s nabídkovou cenou 127.387 Kč včetně DPH
- Doloženy písemné objednávky na výše uvedené zboží č.1-5/2018, podepsány předsedou DSO Prachaticko.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek DSO Prachaticko - schválena Členskou schůzí dne 4.6.2015

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis ze Členské schůze ze dne 7.12.2017 - schválení rozpočtu na rok 2018, schválení střednědobého výhledu na období 2019-2020.
- Zápis ze Členské schůze ze dne 26.6.2018 - schválení závěrečného účtu za rok 2017, schválení účetní závěrky za rok 2017, schválení rozpočtového opatření č.1/2018

Účetní závěrka DSO za rok 2017

- Schválena Členskou schůzí dne 26.6.2018, přeúčtování hospodářského výsledku - úč. doklad č. 300000008/6/2018 ze dne 26.6.2018,