

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 30837/2019/evpa**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí - Mikroregion** **Venkov, IČO 70511519**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

14. října 2019 jako dílčí přezkoumání

13. února 2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí - Mikroregion Venkov 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 26.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01. 01. 2019 do 31. 12. 2019.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslav Holub**

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. 539/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

František Mikulanda - předseda

Marie Papežová - 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 ukončení inventarizace k 31. 12. 2019 účtu 406 byl učiněn dne 13. 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 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
ÚC netvoří peněžní fondy
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
ÚC 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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
ÚC nehospodaří se sdruženými prostředky
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
ÚC nebyly poskytnuty žádné 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
ÚC 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
ÚC neručí za žádné tyto závazky
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
ÚC nemá zastavený majetek
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
ÚC nemá smlouvu k zřízení věcného břemene
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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kupní smlouva mezi Mikroregionem Venkov jako odběratelem a firmou Ratepo s.r.o. jako dodavatelem na dodání 6 ks nádrží za kupní cenu 1.061.200 Kč bez DPH byla uzavřena dne 11.11.2016. Tato smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 25.1.2017.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - na valné hromadě svazku dne 19. 6. 2018

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Valná hromada ze dne 17. 12. 2019 - usnesení č. 10/2019 - ukládá předsedovi svazku řídit se dle platných zákonů a ustanovení o veřejných zakázkách

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou kupní smlouvy č. 1706/2017 ze dne 09.11.2017 na sklolaminátové kontejnery na sběr tříděného odpadu, kupní cena 553.900,00 Kč bez DPH, dodavatel Reflex Zlín s.r.o. bylo zjištěno, že smlouva na veřejnou zakázku nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření. DSO zveřejnil dne 23.11.2017 danou smlouvu v registru smluv. Metadata smlouvy však neobsahovala v souladu s § 5 odst. 5 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, identifikaci smluvních stran, smlouva se tudíž nepovažuje za uveřejněnou prostřednictvím registru smluv. S odkazem na § 3 odst. 2 písm. l) zákona o registru smluv se na DSO Mikroregion Venkov vztahuje výjimka z povinnosti uveřejnění smluv prostřednictvím registru smluv.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - na valné hromadě svazku dne 19. 6. 2018

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Valná hromada ze dne 17. 12. 2019 - usnesení č. 10/2019 - ukládá předsedovi svazku řídit se dle platných zákonů a ustanovení o veřejných zakázkách

Opatření bylo splněno: Napraveno.**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 pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,54 %
 c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %


Dobrovolný svazek obcí - Mikroregion Venkov, dne 13. února 2020

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
Řízení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
Městského stadionu 1952/2
276 České Budějovice (1^o)

Jaroslav Holub

.....
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 - Mikroregion Venkov o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 13.02.2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne 13.02.2020 předseda dobrovolného svazku obcí František Mikulanda.

František Mikulanda

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

Mikroregion VENKOV
Hřmická 250
381 37 Chotoviny
IČO: 70511519


.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2019
- zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce ve lhůtách dle zákona - potvrzeno na materiálu 30 členských obcí

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 5/2019, schváleno HV dne 17. 12. 2019, zveřejněno dne 18. 12. 2019

Rozpočtová opatření

- VH ze dne 11. 3. 2013 - pověřuje usnesením č. 3/2013 výbor svazku ke schvalování a provádění rozpočtových opatření
- Rozpočtové opatření č. 1/2019, schváleno výborem dne 07. 1. 2019, zveřejněno dne 8. 1. 2019
- Rozpočtové opatření č. 2/2019, schváleno výborem dne 15. 2. 2019, zveřejněno dne 16. 2. 2019
- Rozpočtové opatření č. 3/2019, schváleno VH dne 18. 6. 2019, zveřejněno dne 19. 6. 2019
- Rozpočtové opatření č. 4/2019, schváleno výborem dne 1. 7. 2019, zveřejněno dne 3. 7. 2019

Schválený rozpočet

- zveřejněn na internetových stránkách dle zákona
- na rok 2019
- - na VH schválen dne 20. 12. 2018 (usnesení č. 13/2018)
- - příjmy ve výši 193.050 Kč, výdaje ve výši 193.050 Kč, jako vyrovnaný

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 – 2021
- - návrh zveřejněn v souladu se zákonem – potvrzeno na dokumentu (ve všech 30 členských obcích)
- - schválen VH dne 20. 12. 2018 (usnesení č. 19/2018)
- - schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách města dle zákona

Závěrečný účet

- - materiál návrhu závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn v souladu se zákonem
- - ZÚ projednán na VH dne 18. 6. 2019 usnesením č. 2/2019 s výrokem bez závad dle zákona
- Schválený závěrečný účet za rok 2018 zveřejněn dle zákona

Bankovní výpis

- sestavený ke dni 30. 9. 2019 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 30. 9. 2019 zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet :
- ZBÚ u ČSOB a.s., v.č. 9, ČNB poř. č. 9

Bankovní výpis

- sestavený ke dni 31. 12. 2019 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 12. 2019 zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet :

Evidence majetku

- faktura došlá č. FV1901319 ze dne 5. 2. 2019 na částku 14.535 Kč nákup programu pro výpočetní techniku - KEO4 Homebanking Pokladna, KEO4 Účetnictví
- předpis faktury účetní doklad č. 19-001-00002 ze dne 13. 2. 2019
- úhrada faktury účetní doklad č. 19-802-00002 ze dne 18. 2. 2019
- dle výpisu ze ZBÚ u ČSOB a.s., v.č. 2019/2 obrat ze dne 18. 2. 2019
- zařazení do majetku na účet 018 účetním dokladem č. 19-802-00002

Faktura

- faktura došlá č. 190100267 ze dne 31. 3. 2019 na částku 5.844 Kč za aktualizaci internetových stránek - služby
- předpis faktury účetní doklad č. 19-001-00011 ze dne 28. 6. 2019
- úhrada faktury účetní doklad č. 19-802-00007 ze dne 1. 7. 2019
- dle výpisu ze ZBÚ u ČSOB a.s., v.č. 2019/7 obrat ze dne 1. 7. 2019
-
- faktura došlá č. 6319759550 ze dne 29. 1. 2019 na částku 6.076 Kč pojistné (povinné ručení)
- předpis faktury účetní doklad č. 19-001-00005 ze dne 14. 2. 2019
- úhrada faktury účetní doklad č. 19-802-00002 ze dne 22. 2. 2019
- dle výpisu ze ZBÚ u ČSOB a.s., v.č. 2019/2 obrat ze dne 22. 2. 2019

Faktura

- faktura došlá č. 1909886 ze dne 8. 11. 2019 na částku 3.509 Kč smluvní hosting v datovém centru Alis – služby
- předpis faktury účetní doklad č. 19-001-00013 ze dne 8. 11. 2019
- úhrada faktury účetní doklad č. 19-802-00011 ze dne 25. 11. 2019
- dle výpisu ze ZBÚ u ČSOB a.s., v.č. 2019/11 obrát ze dne 25. 11. 2019

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 30. 9. 2019

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 31. 12. 2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 18. 12. 2019, inventarizační komise + podpisové vzory
- Inventarizační zpráva ze dne 19. 1. 2020
- Inventarizace majetku a závazků účtů : 018, 022, 028, 078, 082, 088, 231, 261, 262, 314, 321, 331, 342, 345, 374, 401, 403, 406
- výpis ze ZBÚ u ČSOB a.s., v.č. 2019/12 za období od 1. 12. 2019 - do 31. 12. 2019
- výpis ze ZBÚ u ČNB poř. č. 12 ze dne 31. 12. 2019
- mzdové náklady dle zaměstnanců a středisek za období 12/2019

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 30. 9. 2019

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2019

Kniha odeslaných faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2019

Pokladní doklad

- příjmový pokladní doklad č. 6 ze dne 5. 6. 2019 ve výši 3.000 Kč výběr z účtu
- účetní doklad č. 19-701-00006 ze dne 5. 6. 2019
- výdajový pokladní doklad č. 5 ze dne 10. 5. 2019 ve výši 240 Kč nákup kancelářských potřeb
- účetní doklad č. 19-701-00005 ze dne 10. 5. 2019
- výdajový pokladní doklad č. 2 ze dne 7. 3. 2019 ve výši 6.468 Kč poštovné
- účetní doklad č. 19-701-00002 ze dne 7. 3. 2019
- příjmový pokladní doklad č. 1 ze dne 7. 3. 2019 ve výši 7.000 Kč výběr z účtu
- účetní doklad č. 19-701-00001 ze dne 7. 3. 2019

Pokladní doklad

- výdajový pokladní doklad č. 12 ze dne 4. 11. 2019 ve výši 52 Kč poštovné
- účetní doklad č. 19-701-00012 ze dne 4. 11. 2019
- příjmový pokladní doklad č. 14 ze dne 27. 11. 2019 ve výši 5.000 Kč výběr z účtu
- účetní doklad č. 19-701-00014 ze dne 27. 11. 2019

Pokladní kniha (deník)

- sestavena ke dni 30. 9. 2019 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 30. 9. 2019 zůstatku účtu 261 - Pokladna

Pokladní kniha (deník)

- sestavena ke dni 31. 12. 2019 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 12. 2019 zůstatku účtu 261 - Pokladna

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 30. 9. 2019

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha

- sestavena ke dni 30. 9. 2019

Rozvaha

- sestavena ke dni 31. 12. 2019

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 30. 9. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 30. 9. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31. 12. 2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2016 - zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 15. 9. 2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z Valné hromady svazku ze dne 20. 12. 2018 - rozpočet na rok 2019
- zápis z Valné hromady ze dne 18. 6. 2019 - závěrečný účet, účetní závěrka, rozpočtová změna č. 3/2019

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z Valné hromady ze dne 17. 12. 2019 - rozpočtová změna č. 5/2019, projednání rozpočtu na rok 2020, plán inventarizace, nápravné opatření z minulých let

účetní závěrka

- za rok 2018
- schválena na VH dne 18. 6. 2019 (usnesení č. 1/2019)
- Protokol o schválení účetní závěrky vyhotoven dne 18. 6. 2018
- Přeúčtování HV – úč. doklad č. 19-007-00005 ze dne 18. 6. 2019
- Stavová zpráva - odeslání dat do CSÚIS dne 28. 6. 2019