



E K O N O M I C K Ý   O D B O R

O D D Ě L E N Í   P Ř E Z K O U M U   A   M E T O D I K Y   H O S P O D A Ř E N Í   O B C Í

Sp. zn.: OEKO 47439/2015/jahol

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015**  
**dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí regionu Pomalší, IČO**  
**62536443**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

19. srpna 2015 jako dílčí přezkoumání

a 4. května 2016 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí regionu Pomalší za rok 2015** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 17.7.2015 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**

**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. 21/2015 dne 22.7.2015.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:            Ing. Miroslav Slinták - předseda**

Bc. Lenka Petrová - 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 spočívající v ukončení kontroly na místě a vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 4.5.2016.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**

**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2015**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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 neúčtuje o peněžních fondech.
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 právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano
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

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.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
DSO nemá zástavy.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
DSO nemá zřízena věcná břemena.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- 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:

*Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Při kontrole bylo zjištěno, že k 31.12.2014 byla vytvořena opravná položka (účet 194 Opravné položky k odběratelům) ve výši 440 Kč k účtu 311 Odběratelé, přestože splatnost Faktury č. 20140015 ze dne 2.12.2014 (částka 440 Kč) byla dne 19.12.2014. Opravná položka se totiž tvoří ve výši 10 % z hodnoty pohledávky za každých 90 dní po splatnosti této pohledávky.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Kontrolou inventarizace k 31.12.2015 bylo zjištěno, že účet 194 není v roce 2015 vykazován a účet 311 je k 31.12.2015 nulový.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 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 ..... 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,00 %

Svazek měst a obcí regionu Pomalší, Římov dne 4. května 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
**KRAJSKÝ ÚŘAD  
JIHOČESKÝ KRAJ**  
Odbor ekonomický  
oddělení přezkoumání a metodiky  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice (29)

### 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 přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí regionu Pomalší o počtu 7 stran včetně přílohy byl seznámen dne 4.5.2016 a její stejnopis převzal dne 4.5.2016 předseda dobrovolného svazku obcí Ing. Miroslav Slinták.

Předseda prohlašuje, že v kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí:

- nehořpodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady,
- uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

### Poučení:

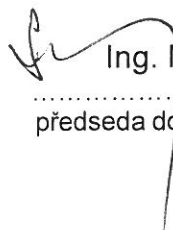
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

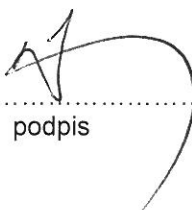
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

**SVAZEK MĚST A OBČÍ  
REGIONU POMALŠÍ**

se sídlem 373 24 Římov 2  
IČO 625 36 443

  
Ing. Miroslav Slinták  
předseda dobrovolného svazku obcí

  
podpis



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2015 byl návrh rozpočtu zveřejněn na úředních deskách ve všech členských obcích dle zákona

### **Rozpočtová opatření**

- číslo 1 - schváleno valnou hromadou dne 24.2.2015

### **Rozpočtový výhled**

- sestaven na roky 2015 - 2017

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2015 byl rozpočet schválen dne 11.12.2014 na valné hromadě DSO Pomalší, jako přebytkový  
P = 163.000 Kč a V = 120.000 Kč

### **Závěrečný účet**

- zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí dle zákona, projednán a schválen na valné hromadě DSO Pomalší dne 21.4.2015

### **Faktura**

- DFa 2015017 ze dne 12.5.2015 ve výši 9.982,50 Kč za výrobu videoreportáží v dubnu
- - účetní doklad číslo 1506-000002 ze dne 1.6.2015
- - BV era číslo 2015/39 obrat ze dne 22.6.2015 ve výši 9.982,50 Kč
- - účetní doklad číslo 15-801-00127 ze dne 22.6.2015

### **Faktura**

- DFa číslo 1200002300 ze dne 1.7.2015 ve výši 787 Kč za zřízení profilu zadavatele
- - účetní doklad číslo 1507-000002 ze dne 1.7.2015 - přepis závazku
- - BV era číslo 2015/44, obrat ze dne 10.7.2015 v částce 787 Kč - úhrada
- - účetní doklad číslo 15-801-00145 ze dne 10.7.2015

### **Faktura**

- FP č. 2015064 ze dne 1.10.2015 v částce 2.395,80 Kč včetně DPH za videoreportáž září - Běh pro úsměv Římov
- - předpis - UD č. 1510-000002 ze dne 1.10.2015
- - úhrada - BV ČSOB výpis číslo 2015/61, obrat ze dne 15.10.2015 ve výši 2.395,80 Kč, UD č. 15-801-00203 ze dne 15.10.2015

### **Hlavní kniha**

- k 30.6.2015

### **Hlavní kniha**

- k 31.12.2015

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Směrnice o inventarizaci, plán inventur ze dne 1.12.2015
- Příkaz k provedení inventarizace majetku ze dne 8.12.2015
- Zápis inventarizační ze dne 11.1.2016
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2015

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2015

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2015

### **Rozvaha**

- k 30.6.2015

### **Rozvaha**

- k 31.12.2015

### **Účetní doklad**

- - Oznámení úhrady členského příspěvku - město Kaplice ve výši 39.108 Kč ze dne 23.3.2015
- - BV era číslo 2015/22, obrat ze dne 3.4.2015
- - účetní doklad číslo 15-801-00072 ze dne 3.4.2015

#### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2015

#### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2015

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.6.2015

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2015

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2015

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2015

#### **Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

- Stanovy Svazku měst a obcí regionu Pomalší ze dne 24.2.2015
- Osvědčení o registraci změn dobrovolného svazku obcí ze dne 13.4.2015

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Oznámení o poskytnutí dotace neinvestičního charakteru reg. číslo 28-148/15 ze dne 5.5.2015. Účelem projektu je "Videomagazín SMO regionu Pomalší 2015". Poskytnutá dotace je ve výši 20.000 Kč.
- Neinvestiční záloha na transfer bude účtována na příjmu 231/374 UZ 428 položka 4122.
- - BV era číslo 2015/38, obrat ze dne 19.6.2015 ve výši 20.000 Kč
- - účetní doklad číslo 15-801-00125
- Vyúčtování dotace - Závěrečná zpráva k vyúčtování grantu ze dne 19.11.2015

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo na zhotovení projektových prací na akci "Projektová příprava cyklotras a související infrastruktury území SMO Pomalší" za celkovou smluvní cenu 1.023.660 Kč uzavřená dne 13.8.2015
- - zveřejnění na profilu zadavatele - www.rts.cz - dne 25.8.2015

#### **Smlouvy o dílo**

- uzavřená dne 2.1.2015 mezi Svazkem měst a obcí regionu Pomalší jako objednatelem a Jihočeskou servisní s.r.o. jako zhotovitelem. Předmět plnění této smlouvy je uveden v bodu 2. této smlouvy. Jedná se mimo jiné o poradenskou činnost, manažerskou činnost, koordinaci spolupráce s MAS. Doba plnění je od 1.1.2015 do 31.12.2015 za celkovou cenu 105.000 Kč - konečná.
- úhrada
- - DFa číslo 2015005 ze dne 15.7.2015 na částku 36.750 Kč
- - účetní doklad číslo 1507-000022 ze dne 22.7.2015 - předpis
- - BV účtu era, číslo 2015/7, obrat ze dne 22.7.2015
- - účetní doklad číslo 15-801-00147 ze dne 22.7.2015

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- vnitřní směrnice číslo 1/2015 - směrnice pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu svazek měst a obcí regionu Pomalší ze dne 16.6.2015, návrh směrnice byl schválen na valné hromadě DSO Pomalší dne 16.6.2015

#### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- - zápis z jednání VH dne 8.12.2015 - bod č. 3. RZ č. 4
- - zápis z jednání VH dne 20.10.2015 - bod č. 3

#### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- - zápis z valné hromady SMO Pomalší dne 11.12.2014 - schválení rozpočtu na rok 2015,
- - zápis z valné hromady SMO Pomalší dne 24.2.2015 - RO č. 1,
- - zápis z valné hromady SMO Pomalší dne 13.4.2015 - schválení ZÚ za rok 2014,

#### **účetní závěrka**

- - účetní závěrka - schválena na jednání VH dne 21.4.2015
- - protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2014

#### **Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- - ze dne 2.1.2016

#### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- - ze dne 22.4.2015