



ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 27009/2018/evpa

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018**  
**Dobrovolného svazku obcí - Mikroregion Venkov, IČO 70511519**

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

27. září 2018 jako dílčí přezkoumání

13. února 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **Dobrovolného svazku obcí - Mikroregion Venkov 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 4. 9. 2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.**

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

**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. 666/2018/OEKO-PŘ dne 20. 7. 2018.**

**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 kontroly na místě a vrácení vyžádaných podkladů) byl učiněn dne 13. 2. 2019.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018**

#### **➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů*

Ustanovení: § 39 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Svazek obcí nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu v souladu se zákonem.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Návrh "Rozpočtového výhledu pro rok 2020" nebyl zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí. Schválen byl na valné hromadě svazku dne 12. 6. 2018 (usnesení č. 5/2018) a následně zveřejněn v souladu se zákonem.*

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Předložen návrh Střednědobého výhledu rozpočtu pro roky 2020 až 2021 který byl zveřejněn v souladu se zákonem.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

### **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. 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  
DSO neprovozuje podnikatelskou činnost.
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 právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
DSO neuzavřel smlouvu týkající se sdružených prostředků.
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 nenakládá 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 právníckých osob  
- přezkoumán: Ano  
DSO neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
12. 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.
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**

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 nebyl odstraněn.**

#### **Nenapraveno**

#### 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 nebyl odstraněn.**

#### **Nenapraveno**

## 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, 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 ..... 1,22 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %



Sudoměřice u Tábora dne 13. února 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková  
.....  
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 (28)

**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 - Mikroregion Venkov o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 13. 2. 2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 13. 2. 2019 předseda dobrovolného svazku obcí František Mikulanda.**

František Mikulanda  
.....  
předseda dobrovolného svazku obcí

  
.....  
podpis

**Mikroregion VENKOV**  
Hřibnická 250  
381 37 Chotovice  
IČO: 70511519

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.**

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn na internetu svazku od 13. 11. 2017 do 13. 12. 2017 a ve 30 obcích v období od 19. 11. 2017 do 19. 12. 2017 (doloženo)

### **Rozpočtová opatření**

- č. 2/2018, schváleno na valné hromadě dne 12. 6. 2018 (usnesení č. 4/2018)
- zveřejněno na internetových stránkách svazku dne svazku dne 9. 7. 2018 a informace na úředních deskách členských obcí (doloženo)
- č. 4/2018, schváleno výborem svazku dne 27. 8. 2018
- zveřejněno na internetových stránkách svazku dne svazku dne 5. 9. 2018 a informace na úředních deskách členských obcí (doloženo)

### **Schválený rozpočet**

- na valné hromadě svazku dne 12. 12. 2017, rozpočet je vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 190.050 Kč (usnesení č. 14/2017)
- zveřejněn na internetových stránkách svazku dne svazku dne 13. 12. 2017 a informace na úředních deskách členských obcí (doloženo)

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu pro roky 2020 a 2021
- zveřejněn v souladu se zákonem (doloženo a potvrzeno)
- schválen na valné hromadě svazku dne 20. 12. 2018 (usnesení č. 19/2018)

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- Rozpočtový výhled pro rok 2019
- zveřejněn na internetových stránkách svazku dne svazku dne 21. 3. 2017 a informace na úředních deskách členských obcí (doloženo)
- Rozpočtový výhled pro rok 2020, schválen na valné hromadě dne 12. 6. 2018 (usnesení č. 5/2018)
- zveřejněn na internetových stránkách svazku dne svazku dne 12. 6. 2018 a informace na úředních deskách členských obcí (doloženo)

### **Závěrečný účet**

- návrh zveřejněn na internetu svazku od 19. 5. 2018 do 12. 6. 2018 a ve 30 obcích v období od 14. 5. 2018 do 13. 6. 2018 (doloženo)
- schválen na valné hromadě svazku dne 12. 6. 2018 - bez výhrad (usnesení č. 2/2018)
- sválený ZÚ zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 12. 6. 2018 a informace na úředních deskách členských obcí (doloženo)

### **Faktura**

- Faktura č. 201810365 ze dne 19. 6. 2018 - víka na popelnice, částka 3.315,40 Kč
- předpis - účetní doklad č. 1807-000001 ze dne 9. 7. 2018
- úhrada - výpis z účtu ČSOB č. 007, obrat dne 17. 7. 2018, účetní doklad č. 18-802-00077

### **Faktura**

- Faktura č. FV1803390 ze dne 11. 4. 2018 - roční udržovací poplatek za KEO-W a KEO4 2018, částka 8.313 Kč
- předpis - účetní doklad č. 1804-000002 ze dne 17. 4. 2018
- úhrada - výpis z účtu ČSOB č. 004, obrat dne 24. 4. 2018, účetní doklad č. 18-802-00056 ze dne 24. 4. 2018

### **Hlavní kniha**

- za 08/2018

### **Hlavní kniha**

- za 12/2018

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

- Plán inventur na rok 2018 ze dne 20. 12. 2018
- Podpisové vzory ze dne 20. 12. 2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018
- účty: 018, 022, 028, 078, 082, 088, 231, 261, 262, 331, 342, 374, 401, 403, 406
- Závěrečná inventarizační práva ze dne 19. 1. 2019

**Pokladní doklad**

- VPD č. 1510 dne 12. 6. 208 - pohoštění, částka 1.085 Kč
- účetní doklad č. 18-701-00010 ze dne 12. 6. 2018
- VPD č. 15 ze dne 30. 8. 2018 - kancelářské potřeby, částka 516 Kč
- účetní doklad č. 18-701-00015 ze dne 30. 8. 2018

**Příloha rozvahy**

- k 31. 12. 2018

**Příloha rozvahy**

- k 31. 8. 2018

**Rozvaha**

- k 31. 12. 2018

**Rozvaha**

- k 31. 8. 2018

**Účtový rozvrh**

- roku 2018

**Účtový rozvrh**

- za rok 2018

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2 - 12 M k 31. 8. 2018

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2 - 12 M k 31. 8. 2018

**Výkaz zisku a ztráty**

- 31. 12. 2018

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31. 8. 2018

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

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2018 ze dne 18. 9. 2018
- Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 27. 6. 2018
- investiční a neinvestiční dotace na realizaci "Třídění a likvidace biologicky rozložitelného odpadu" ve výši 307.000 Kč
- využití dotace v období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018
- investiční dotace ve výši 167.000 Kč, UZ 711
- neinvestiční dotace ve výši 140.000 Kč, UZ 710
- dotace činí max. 50 % z celkových uznatelných výdajů akce
- Příjem dotace:
- výpis z účtu ČSOB č. 9, obrat dne 25. 9. 2018, účetní doklad č. 48-802-00095 ze dne 25. 9. 2018
- Odstoupení od smlouvy - vrácení dotace (bez data)
- Vrácení dotace - výpis z účtu ČSOB č. 1, obrat dne 17. 1. 2019, účetní doklad č. 19-802-00001 ze dne 17. 1. 2019, částka 307.000 Kč
- Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace ze dne 25. 1. 2019 - ke dni 17. 1. 2019 - dotace byla vrácena dne 17. 1. 2019

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- "Dodávka kontejnerů na biologicky rozložitelný odpad a kompostérů"
- proběhlo výběrové řízení - přišla jedna nabídka
- Kupní smlouva ze dne 12. 12. 2018, částka bez DPH ve výši 416.138,84 Kč, s DPH ve výši 503.528 Kč
- Odstoupení od smlouvy z důvodu nedodržení termínu ze dne 27. 12. 2018 - insolvence dodavatele

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 25. 6. 2018

**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 11. 3. 2013 - pověření pro výbor svazku ke schvalování RO
- Zápis z valné hromady svazku ze dne 18. 9. 2018
- - schválení výběru dodavatelů pro nákup kontejnerů na biologicky rozložitelný odpad (usnesení č. 8/2018)
- - schválení výběrové komise (usnesení č. 9/2018)

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- Zápis z valné hromady svazku ze dne 20. 12. 2018 - jmenování inventarizační komise (usnesení č. 17/2018)

**Účetní závěrka**

- za rok 2017
- schválena na valné hromadě svazku dne 12. 6. 2018 (usnesení č. 1/2018)
- Protokol o schválení účetní závěrky
- Stavová zpráva ze dne 14. 6. 2018