



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00W2UWU

ÚŘAD MĚSTYSE KATOVICE

Došlo	11.05.2020	Spis. zn.
Č.j.	MK-392/2020	
Počet listů/příloh	3/2/10	181 9/10

Váš dopis zn.:

Ze dne: 16.04.2020

Naše č. j.: KUJCK 56441/2020

Sp. zn.: OEKO-PŘ 57082/2019/hakr SO

Vyřizuje: Ing. Zdeňka Perníková

Telefon: 386 720 344

E-mail: pernikova@kraj-jihocesky.cz

Vážený pan

Jiří Janus

předseda svazku

Dobrovolný svazek obcí středního Pootaví

Husova náměstí 5

378 11 Katovice

Datum: 29.04.2020

Prověření námitek dobrovolného svazku obcí Svazek obcí středního Pootaví, IČO: 70520097, uplatněných v písemném stanovisku k návrhu „Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 Svazek obcí středního Pootaví, IČO: 70520097 ze dne 03.03.2020.

Vážený pane předsedo,

kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání hospodaření Svazku obcí středního Pootaví za rok 2019 bylo dne 16.04.2020 doručeno písemné stanovisko Svazku obcí středního Pootaví ze dne 14.04.2020 k níže uvedeným zjištěním v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dotčeného svazku za rok 2019.

1. námitka:

Popis zjištěné chyby v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019:

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: § 16 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo zjištěno, že nebyla splněna povinnost provést rozpočtové opatření, které se uskutečňuje povinně, jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaveného ke dni 31.12.2019 bylo zjištěno, že dobrovolný svazek obcí Svazek obcí středního Pootaví vykazuje na řádku 4440 „Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci“ ve sloupci „Výsledek od počátku roku“ schodek ve výši mínus 194.503,98 Kč. Schodek ve sloupci „Rozpočet po změnách“ vykazuje částku 0 Kč. Jedná se o schodek ve výši rozdílu financování 194.503,98 Kč, který nebyl upraven povinným rozpočtovým opatřením. Tento schodek vznikl zejména nenaplněním příjmů, neboť příjmy uvedené ve sloupci „Rozpočet po změnách“ jsou ve výši 1.544.432 Kč, avšak skutečné příjmy ve sloupci „Výsledek od počátku roku“ činí 1.354.238,19 Kč (96,90%), výdaje ve sloupci rozpočet po změnách činí 1.544.432 Kč, výsledek od počátku roku činí 1.548.742,17 Kč (110,81%). Ověření této skutečnosti bylo provedeno kontrolou provedených rozpočtových opatření č. 1 – 9/2019 a kontrolou položky 8115 Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech, kde je vykazována pouze skutečnost ve sloupci výsledek od počátku roku ve výši 194.503,98 Kč.

Ve stanovisku pod označením 1) k této chybě uvádíte:

- 1) „K popisu zjištěné chyby a nedostatku sdělujeme, že příjmy a výdaje jsme rozpočtovali tak, aby nebyly nadhodnoceny. Dle ř. 4430 je patrné, že výdaje po konsolidaci jsou dostatečně rozpočtovány, vyjma výdajů převodů, které se nerozpočtují. Zároveň Vám sdělujeme, že k 31.12.2019 jsme měli na běžném účtu dostatek finančních prostředků. Dle našeho názoru jsme neprovedli rozpočtové nezajištěný výdaj a nejedná se o nerozpočtovaný schodek,

Základní údaje, které byly při přezkoumání hospodaření v této věci posuzovány, jsou uvedeny ve výkazu Fin 2-12 M svazku obcí k 31. 12. 2019, vykazované ve stavu „bez konsolidace a po konsolidaci“, a to :

Výdaje ve schváleném rozpočtu (bez konsolidace) jsou v částce 1.397.612,00 Kč, rozpočet po změnách v částce 1.544.432,00 Kč a výsledek od počátku roku 1.548.742,17 Kč
rozdíl činí (-) 4.310,17 Kč, tj. výdaje překročeny o částku 4.310,17 Kč
Výdaje (po konsolidaci) ve schváleném rozpočtu jsou v částce 1.397.612 Kč, v rozpočtu po změnách v částce 1.529.432,00 Kč a výsledek od počátku roku ve výši 1.524.742,17 Kč
rozdíl činí (+) 4.689,83 Kč, tj. neuskutečněné výdaje ve výši 4.689,83 Kč

Příjmy ve schváleném rozpočtu (bez konsolidace) jsou v částce 1.397.612,00 Kč, rozpočet po změnách v částce 1.544.432,00 Kč a výsledek od počátku roku 1.354.238,19 Kč
Rozdíl činí (190.193,81 Kč), tj. nenaplněné příjmy ve výši - 190.193,81 Kč
Příjmy (po konsolidaci) ve schváleném rozpočtu jsou v částce 1.397.612,00 Kč, v rozpočtu po změnách v částce 1.529.432,00 Kč a ve výsledku od počátku roku ve výši 1.330.238,19 Kč
Rozdíl činí (199.193,81 Kč), tj. nenaplněné příjmy ve výši -199.193,81 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci:

Příjmy (po konsolidaci) jsou v rozpočtu po změnách v částce 1.529.432,00 Kč, ve výsledku od počátku roku ve výši 1.330.238,19 Kč
Rozdíl - nenaplněné příjmy ve výši 199.193,81 Kč
Výdaje (po konsolidaci) jsou v rozpočtu po změnách v částce 1.529.432,00 Kč výsledek od počátku roku ve výši 1.524.742,17 Kč
Rozdíl - nenaplněné výdaje o částku ve výši 4.689,83 Kč.

Účetní jednotka nenaplnila rozpočtované příjmy o částku 199.193,81 Kč a rozpočtované výdaje uskutečnila nižší pouze o částku 4.689,83 Kč, rozdíl činí 194.503,98 Kč.

Závěr:

Jak je výše uvedeno tímto vznikl účetní jednotce vyšší schodek, než schodek schválený v rozpočtu po změnách, který je již popsáný ve „Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 Svazku obcí středního Pootaví, IČO 70520097“. Z důvodu, že k tomuto schodku došlo nenaplněním příjmů, použila účetní jednotka na úhradu svých výdajů z rozpočtu více finančních prostředků z minulých let, které nebyly předem schváleny povinným rozpočtovým opatřením. Tato skutečnost je též patrná z výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2019 - řádek položky 8115 - rozpočet pozměnách ve výši 0 Kč, výsledek od počátku roku 194.503,98 Kč a na řádku 4440 Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci - rozpočet pozměnách ve výši 0 Kč, výsledek od počátku roku mínus 194.503,98 Kč. Z této skutečnosti je nepochybné, že svazek obcí aktuálně neprovedl v souladu se zákonem povinné rozpočtové opatření a nezabránil vzniku nerozpočtovaného schodku. Tím je předmětná chyba oprávněná.

2. námítka:**Popis zjištěné chyby v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019:**

Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 7 odst. 2Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen dle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou dokladové inventury k inv. soupisu účtu 231 Běžný účet a analytické předvahy sestavené k 31.12.2019 bylo zjištěno, že zůstatky doložené v inventarizační evidenci tedy: bankovní výpis k 31.12.2019 vedený u ČNB, výše zůstatku 924,80 Kč, zůstatek v analytické předvaze sestavené k 31.12.2019 ve výši 904,80 Kč, bankovní výpis k 31.12.2019 vedený u ČSOB a.s. k 31.12.2019 - zůstatek ve výši 49.301,57 Kč, zůstatek v hlavní knize 49.261,57 Kč. Celková výše zůstatku účtu 231 souhlasí na konečný stav uvedený v rozvaze a hlavní knize sestavené k 31.12.2019.

Ve svém stanovisku pod označením 2) k této chybě uvádíte:

- 2) „K dokladové inventarizaci účtu 231 sdělujeme, že rozdíl byl zapříčiněn rozúčtováním na analytický účet, celková výše souhlasí.“

Závěr:

Při prověřování této námitky se jednoznačně potvrdilo, že kontrolorka krajského úřadu zjistila rozdíl při porovnání skutečného stavu (bankovních výpisů sestavených k 31.12.2019) a stavu zachyceného v účetnictví na analytických účtech účtu k 231 Běžný účet, jak je uvedeno ve „Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 Svazku obcí středního Pootaví, IČO 70520097“. Dokladové inventury provedla inventarizační komise a nerozporovala rozdílný skutečný stav uváděný na bankovních výpisech a na analytických účtech zachycených v hlavní knize sestavené k 31.12.2019. Tím je předmětná chyba oprávněná.

Závěr z prověření námitek dle § 6 odst. 1 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb.:

Na základě uvedeného konstatování Vám tímto sdělujeme, že shora uvedeným námitkám, uplatněným v doručeném stanovisku dobrovolného svazku obcí Svazek obcí středního Pootaví, dne 16.04.2020 se nevyhovuje.

„Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 Svazku obcí středního Pootaví, IČO 70520097“, ze dne 6. dubna 2020, Sp. zn. OEKO – PŘ 57082/2019/hakr, **se ve svém konečném znění nemění.**

S pozdravem

Ing. Lubomír Bednář
vedoucí oddělení

Obsah závěru z prověření námitky Svazku obcí středního Pootaví o počtu 2 stran byl projednán dne 4.5.2020. a její stejnopis č. 2 převzal dne 4.5.2020 předseda Svazku obcí středního Pootaví, pan Jiří Janus.



Jiří Janus
předseda Svazku obcí středního Pootaví