



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 56519/2017/evpa

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Soběslavsko, IČO 71204156**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

16. listopadu 2017 jako dílčí přezkoumání
11. dubna 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Soběslavsko za rok 2017** 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 20.7.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dana Berková**

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. 99/2018/OEKO-PŘ dne 29.01.2018.

Dílčí přezkoumání: 537/2017/OEKO-PŘ dne 19.07.2017

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Jindřich Bláha - předseda

Bc. Zuzana Schejbalová - 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 (vrácení vyžádaných podkladů) byl učiněn dne 11.04.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou hlavní knihy za období 12/2017 a inventurních soupisů k 31.12.2017 bylo zjištěno, že účetní stavy u účtů 388 - Dohadné účty aktivní a 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku neodpovídají skutečným stavům daných účtů v inventurních soupisech.

Účetní stav účtu 388 k 31.12.2017 - 576.991,80 Kč, skutečný stav dle inventurních soupisů - 570.000,00 Kč

Účetní stav účtu 403 k 31.12.2017 - 1.102.451,80 Kč, skutečný stav dle inventurních soupisů - 1.018.468,20 Kč

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

