

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodářství jsou oblasti hospodářství 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 danového řádu.

Poslední kontrolní úkon tj. ukončení kontroly inv. soupisu účtu 231 byl učiněn dne 03.03.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.1. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodářství nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závazného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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: § 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 minus 194.503,98 Kč. Schodek ve sloupci "Rozpočet po změnách" vykazuje částku 0 Kč. Jedná se o schodek ve výši rozdilu 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 skutečně 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.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodářství odstraněn: neodstraněn

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závazného 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.):