



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00Z315G

spisová značka: **OEKO-PŘ 79468/2020/hakr**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Strakonicka, IČO 70960402

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 29.10.2020 do 30.10.2020 jako dílčí přezkoumání

01.04.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Strakonicka za rok 2020** 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 15.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 400/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost: Irena Uhlířová - předseda

Božena Mikasová - administrativní pracovnice

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, kontrola inventarizace účtu 231 ke dni 31.12.2020, byl učiněn dne 01.04.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2020

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. 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 netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO nevykonává podnikatelskou činnost.
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
DSO neuzavřel smlouvu týkající se sdružených prostředků.
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
DSO nehospodařil s těmito prostředky.

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 tyto závazky.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO nezastavil majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO nezřizuje věcná břemena.
15. 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:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle zákona je svazek obcí povinen zveřejnit návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. "Střednědobý rozpočtový výhled Svazku obcí Strakonicka 2019 - 2026" by schválen na valné hromadě svazku dne 20. 12. 2018, jeho návrh však nebyl vůbec zveřejněn.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis valné hromady svazku ze dne 25.06.2020

Opatření splněno dne: 29.10.2020

Popis plnění opatření: SVR na období 2021 až 2026 byl schválen na zasedání valné hromady svazku dne 27.12.2019, usnesení č. 02/07/19

návrh byl zveřejněn od 10.12.2019 do 27.12.2019 na úředních deskách členských obcí svazku

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

➤

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 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Netýká se dobrovolného svazku obcí.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 01.04.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu 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.
- tato zpráva má celkem 7 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve 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 dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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 přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Irena Uhlířová

.....
předsedkyně dobrovolného svazku obcí

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2020 zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku od 20.11.2019 do 05.12.2019 dle zákona

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 schváleno 06.01.2020, zveřejněno 07.01.2020
- RO č. 2 schváleno 26.05.2020, zveřejněno 02.06.2020
- RO č. 3 schváleno 02.06.2020, zveřejněno 02.06.2020
- RO č. 4 schváleno 17.06.2020, zveřejněno 19.06.2020
- RO č. 5 schváleno 31.08.2020, zveřejněno 02.09.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020 schválen valnou hromadou svazku dne 05.12.2019, usnesení č. 02/05/19, schodkový, příjmy ve výši 30.900,00 Kč, výdaje 50.900,00 Kč, schodek ve výši 20.00,00 Kč bude hrazen z peněžních prostředků na bankovním účtu SOS
- schválený rozpočet zveřejněn od 09.12.2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2021 až 2026 schválen na zasedání valné hromady svazku dne 27.12.2019, usnesení č. 02/07/19
- návrh zveřejněn od 10.12.2019 do 27.12.2019 na úředních deskách členských obcí svazku
- schválený zveřejněn od 28.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán valnou hromadou svazku dne 16.06.2020, schválen se souhlasem s celoročním hospodařením svazku za rok 2019 bez výhrad, usnesení č. 02/02/20
- návrh projednán valnou hromadou svazku dne 26.05.2020, usnesení č. 02/01/20, přijetí nápravných opatření, usnesení č. 03/01/20
- návrh materiálu závěrečného účtu zveřejněn od 28.05.2020 do 16.06.2020 na úředních deskách členských obcí svazku
- schválený materiál zveřejněn od 18.06.2020

Bankovní výpis

- Výpis z účtu ČSOB č. 2020/12 za období od 01.12.2020 do 31.12.2020
- Výpis z účtu ČSOB č. 12 ze dne 31.12.2020

Bankovní výpis

- výpis z účtu ČSOB č. 2020/6, obrat ze dne 02.06.2020, částka 5.000,00 Kč - úhrada členského příspěvku obce Sousedovice, účetní doklad č. 20-801-00024 ze dne 02.06.2020
- výpis z účtu ČSOB č. 2020/6, obrat ze dne 02.06.2020, částka 5.000,00 Kč - úhrada členského příspěvku obce Kraselov, účetní doklad č. 20-801-00026 ze dne 02.06.2020
- výpis z účtu ČSOB č. 2020/6, obrat ze dne 04.06.2020, částka 5.000,00 Kč - úhrada členského příspěvku obce Strunkovice nad Volyňkou, účetní doklad č. 20-801-00027 ze dne 04.06.2020
- výpis z účtu ČSOB č. 2020/6, obrat ze dne 05.06.2020, částka 6.256,00 Kč - úhrada členského příspěvku obce Radošovice, účetní doklad č. 20-801-00029 ze dne 05.06.2020

Evidence pohledávek

- Kniha pohledávek, účetní doklad č. 20-001-00001 až 20-004-00011 - předpis členských příspěvků od obcí na rok 2020, ve výši 63.880,00 Kč, odsouhlaseno na položku 4129 výkazu FIN2-12M ke dni 30.09.2020

Faktura

- Faktura došlá č. FV2006726 ze dne 10.06.2020, dodavatel ALIS spol. s r.o., roční udržovací poplatek za KEO, částka 7.478,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 2006-000021 ze dne 12.06.2020
- úhrada: výpis z účtu ČSOB č. 2020/6, obrat ze dne 18.08.2020, částka 7.478,00 Kč, účetní doklad č. 20-801-00036 ze dne 18.06.2020

- Faktura došlá č. 110009 ze dne 29.05.2020, dodavatel Mgr. Jana Dubská, za zpracování účetnictví, částka 6.000,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 2005-000005 ze dne 29.05.2020
- úhrada: výpis z účtu ČSOB č. 2020/6, obrat ze dne 01.06.2020, částka 6.000,00 Kč, účetní doklad č. 20-801-00022 ze dne 01.06.2020

Hlavní kniha

- předvaha analytická 09/2020

Hlavní kniha

- předvaha analytická 12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 15.12.2020
- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 19.01.2021
- Inventarizace účtů:
- účet č. 018, 078, 231.

Kniha došlých faktur

- za období 01 až 12/2020, celkem 4 došlé faktury

Kniha došlých faktur

- za období 01/2020 až 09/2020 doručeny 2 faktury

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31.12.2020

Rozvaha

- sestavená ke dni 30.09.2020

Rozvaha

- sestavená ke dni 31.12.2020

Účetní doklad

- VÚD č. 2006-000015 ze dne 16.06.2020 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 30.09.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30.09.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31.12.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- ke dni 30.09.2020 doručeny 2 faktury v hodnotě 6.000,00 Kč a 7.478,00 Kč

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

- za rok 2019 doručena KÚ JČK dne 09.06.2020, lhůta pro zaslání zprávy: 31.12.2020

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- Zápis ze zasedání VH č. 05/2019 ze dne 05.12.2019
- Zápis ze zasedání VH č. 06/2019 ze dne 10.12.2019
- Zápis ze zasedání VH č. 07/2019 ze dne 27.12.2019
- Zápis ze zasedání VH č. 01/2020 ze dne 26.05.2020
- Zápis ze zasedání VH č. 02/2020 ze dne 16.06.2020

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

- za rok 2019 doručena KÚ JČK dne 09.11.2020

Účetní závěrka

- svazku obcí Strakonicka schválena valnou hromadou svazku dne 26.05.2020, usnesení č. 04/01/20
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31.12.2019
- Protokol o uskutečněném přenosu dat do CSÚIS ze dne 10.06.2020