



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YTGIT

spisová značka: **OEKO-PŘ 31595/2020/evpa**
naše č. j.: **KUJCK 29717/2021**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **svazku Svazek obcí Soběslavsko, IČO 71204156**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

04.11.2020 jako dílčí přezkoumání

08.03.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **svazku Svazek obcí Soběslavsko za rok 2020** ve smyslu ustanovení § 42 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 16.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Jana Hůlková**

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. 392/2020/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:

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, přezkoumání inventury účtu 403, byl učiněn dne 08.03.2021.

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 nezřídil žádné peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neprovozuje 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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
DSO nesdružuje žádné prostředky.
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

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

D.I. Při přezkoumání hospodaření svazku 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 5,21 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 10.03.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Jana Hůlková

.....
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 8 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.

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
DSO nepřijal do rozpočtu tyto prostředky.
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 závazky těchto osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zastavený majetek.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
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
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách (15 dní před projednáním): 03.12.2019 – 20.12.2019

Schválený rozpočet

- Projednání NSVR: na jednání valné hromady dne: 19.12.2019
- ROZPOČET NA ROK 2020 schválen jako přebytkový:
- Schválení rozpočtu usnesením valné hromady dne 19.12.2019
- PŘÍJMY: 78.000,00 Kč
- VÝDAJE: 76.500,00 Kč
- FINANCOVÁNÍ:
- Pol. 8115: 1.500,00 Kč
- Zveřejnění schváleného rozpočtu na ÚD a na internetových stránkách obcí (do 30 dnů ode dne jeho schválení): 30.12.2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky: 2018 – 2022
- Projednání NSVR: na jednání valné hromady dne: 28.11.2018
- Zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách obce: od 17.12.2018

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu (NZÚ) – zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách DSO (nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání ZO): 13.05.2020
- Projednání závěrečného účtu – usnesení VH ze dne: 03.06.2020, výrok: souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad
- Zveřejnění schváleného ZÚ vč. Zprávy o výsledku PH na ÚD a na internetových stránkách obce (do 30 dnů ode dne jeho schválení) od: 04.06.2020

Bankovní výpis

- Bankovní výpis č. 9
- UD č. 69 ze dne 07.09.2020, Účel: odměna dle dohody o provedení práce, Vyplaceno: 1.955,00 Kč (3639/5021)
- UD č. 70 ze dne 07.09.2020, Účel: odměna dle dohody o provedení práce, Vyplaceno: 1.530,00 Kč (3639/5021)
- UD č. 72 ze dne 07.09.2020, Účel: zaplacení daně z příjmu, zvláštní sazba, Vyplaceno: 615,00 Kč (3639/5021)

Faktura

- FAKTURY PŘIJATÉ
- FV20052 ze dne 27.04.2020, Dodavatel: TOULAVA, o.p.s., Tábor, Označení dodávky: roční poplatek na základě uzavřené partnerské smlouvy, Celkem k úhradě: 3.000,00 Kč
- Předpis závazku: UD č. 41 ze dne 28.04.2020, 3.000,00 Kč (572/345)
- Úhrada závazku: BV č. 5, debetní obrát ve výši 3.000,00 Kč ze dne 07.05.2020 – UD č. 46 ze dne 07.05.2020 (par. 3639/pol.5221)
- ---
- FAD ze dne 21.02.2020, Dodavatel: GORDIK distributor, Jihlava, Označení dodávky: UCR účetnictví a rozpočet, asistence roční uzávěrka, cestovné, Celkem k úhradě: 2.129,60 Kč
- Předpis závazku: UD č. 20 ze dne 21.02.2020, 2.129,60 Kč (518)
- Úhrada závazku: BV č. 3, debetní obrát ve výši 2.129,60 Kč ze dne 09.03.2020 – UD č. 30 ze dne 07.05.2020 (par. 3639/pol.5168)

Faktura

- FAKTURY VYDANÉ
- VFA č. 1/2020 ze dne 07.01.2020, Dodavatel: Svazek obcí Soběslavsko, Odběratel: Město Soběslav, Označení dodávky: podílová dotace na členství za rok 2020 (6.905 obyvatel á Kč 6,00 Kč ...4.430,00 Kč + 1.000,00 Kč/obec = 42.430,00 Kč
- VFA č. 2/2020 ze dne 22.01.2020, Dodavatel: Svazek obcí Soběslavsko, Odběratel: obec Dráčov, Označení dodávky: podílová dotace na členství za rok 2020 (237 obyvatel á Kč 6,00 Kč ...1.422,00 Kč + 1.000,00 Kč/obec = 2.422,00 Kč

Hlavní kniha

- 09/2020

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 přezkoumávacímu 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 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 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.

Ing. Jindřich Bláha

.....
předseda svazku

Hlavní kniha

- 12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2020
- Inventarizační zpráva ze dne 08.01.2020
-
- Inventurní soupisy:
- 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek: zjištěný účetní stav: 353.157,00 Kč, zjištěný skutečný stav: 353.157,00 Kč
- ---
- 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek: zjištěný účetní stav: 233.058,00 Kč, zjištěný skutečný stav: 233.058,00 Kč
- Doloženo fakturami č. 16067 na 123.421,00 Kč ze dne 13.10.2015 a č.16070 na 109.637,00 Kč ze dne 27.10.2016
- ---
- 231 Základní běžný účet: zjištěný účetní stav: 18.806,76 Kč, zjištěný skutečný stav: 18.806,76 Kč
- Doloženo výpisem z BÚ ČS č. 12, Konečný zůstatek: 18.806,76 Kč
- ---
- 331 Zaměstnanci: zjištěný účetní stav: 3.485,00 Kč, zjištěný skutečný stav: 3.485,00 Kč
- ---
- 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku: zjištěný účetní stav: 766.764,00 Kč, zjištěný skutečný stav: 766.764,0 Kč

Kniha došlých faktur

- za rok 2020

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2020

Příloha rozvahy

- k 30.09.2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020

Rozvaha

- k 30.09.2020

Rozvaha

- k 31.12.2020

Účetní doklad

- Předpis pohledávky – podílová dotace na členství za rok 2020: VUD č. 1 ze dne 07.01.2020 (348/672)

Účtový rozvrh

- na rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy svazku obcí Soběslavsko ze dne 12.08.2018 (13 členských obcí svazku)
- Orgány Svazku: valná hromada, předseda, místopředseda, rada, revizní komise
- - pro každý rok existence Svazku bude usnesením valné hromady stanovena výše členského vkladu obcí podle stavu obyvatel k 15. 12. předcházejícího kalendářního roku
- Osvědčení o registraci svazku obcí Soběslavsko ze dne 13.02.2004

Dokumentace k veřejným zakázkám

- žádné zadání VZ nebylo realizováno

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- Zápis z jednání valné hromady ze dne 19.12.2019:
- – schválení rozpočtu DSO Soběslavsko na rok 2020

- – odsouhlasení uzavření smlouvy na výkon poradenské činnosti pro rok 2020 s Ing. Josefem Urbanem (10.000,00 Kč)
- – schválení členských příspěvků na rok 2020 6Kč/l osoba + 1.000,00 Kč/obec
- – schválení vnitřní směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole podle zákona č. 320/2001 Sb., dle předloženého návrhu
- – členové svazku se domluvili, že DSO Soběslavsko zanikne (zruší se) rozhodnutím valné hromady svazku dohodou všech členů v průběhu příštího roku (květen až září), jednotlivé členské obce si toto projednají na svých zastupitelstvech
-
- Zápis z jednání valné hromady ze dne 03.06.2020:
- – schválení závěrečného účtu a účetní závěrky