



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YLQ4P

spisová značka: **OEKO-PŘ 46146/2020/jilu**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **dobrovolného svazku obcí Podkletí, IČO 70861498**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

27.11.2020 jako dílčí přezkoumání

03.03.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Podkletí za rok 2020** ve smyslu ustanovení § 53 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 17.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

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. 391/2020/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. Josef Troup - předseda

Jitka Jakešová - 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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2020, byl učiněn dne 03.03.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

➤ **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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: § 17 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu za rok 2019 na jednání starostů dne 08.06.2020 nebylo uzavřeno vyjádřením dle zákona, a to buď souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad nebo s výhradami, na základě nichž přijme svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily svazku obcí škodu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zápis z jednání rady starostů konané dne 28.12.2020 - bod 4. Doplnění usnesení (ze dne 08.06.2020) o schválení závěrečného účtu. "Rada starostů - schvaluje Závěrečný účet za rok 2019 a souhlasí s celoročním hospodařením svazku bez výhrad."

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
DSO netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. 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.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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 nenakládá s těmito prostředky.
6. 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 ani neposkytl žádnou dotaci.
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
DSO nehospodaří s majetkem státu.
9. 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
DSO nezadával takovou veřejnou zakázku malého rozsahu, o které by vedl písemnou dokumentaci.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
DSO neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zřízena věcná břemena.
14. 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.

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, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**

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 %

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 03.03.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková

.....
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.

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. Josef Troup

.....
předseda svazku

**REGIONÁLNÍ SVAZEK OBCÍ
„PODKLETÍ“
SE SÍDLEM KŘEMŽE 35, 382 03
IČO: 708 61 498**

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2020
- zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách 10 členských obcí od 02.12.2019 do 19.12.2019 (potvrzeno)

Rozpočtová opatření

- č. 1/2020, schváleno předsedou svazku dne 25.11.2020
- zveřejněno dne 08.12.2020 - uvedeno na dokumentu (ověřeno na internetových stránkách svazku)

Schválený rozpočet

- na rok 2020
- schválen na jednání rady starostů dne 18.12.2019
- rozpočet je vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 21.000 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 02.01.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2021 - 2022
- návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách 10 členských obcí od 02.12.2019 do 19.12.2019 (potvrzeno)
- schválen na jednání rady starostů dne 18.12.2019
- svazek obcí nemá žádné dlouhodobé pohledávky a závazky
- zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 02.01.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019
- zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách 10 členských obcí od 20.05.2020 do 08.06.2020 (potvrzeno)
- projednán a schválen na jednání starostů dne 08.06.2020
- zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 09.06.2020

Bankovní výpis

- BV z účtu vedeného u ČNB č. 10 ze dne 31.10.2020 - bankovní poplatek, částka 10 Kč, účetní doklad č. 00062 ze dne 31.10.2020
- konečný zůstatek ve výši 193,40 Kč
- BV z účtu ČS a. s. č. 010, za období od 01.01.2020 do 31.10.2020, obrat dne 31.10.2020
- - cena za vedení účtu, částka 40 Kč, účetní doklad č. 00060 ze dne 31.10.2020
- - cena ze internetové bankovnictví, částka 200 Kč, účetní doklad č. 00061 ze dne 31.10.2020
- konečný zůstatek ve výši 55.095,76 Kč
- zůstatky na účtech v celkové výši 55.289,16 Kč souhlasí s částkou na účtu 231 v rozvaze k 31.10.2020

Faktura

- Faktura č. 12000099 ze dne 14.10.2020 - provoz účetního programu FENIX za rok 2020, částka 5.687 Kč
- předpis - účetní doklad č. 20002 ze dne 14.10.2020
- úhrada - výpis z účtu ČS a. s. č. 010, obrat dne 14.10.2020, částka 5.687 Kč, účetní doklad č. 00048 ze dne 14.10.2020

Faktura

- Faktura č. 22007896 ze dne 01.04.2020 - členský příspěvek Spolku pro obnovu venkova ČR za rok 2020, částka 2.000 Kč
- předpis - účetní doklad č. 20001 ze dne 01.04.2020
- úhrada - výpis z účtu ČS a. s. č. 004, obrat dne 21.04.2020, částka 2.000 Kč, účetní doklad č. 00015 ze dne 21.04.2020

Hlavní kniha

- Předvaha za období 10/2020

Hlavní kniha

- Předvaha za období 12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2020 ze dne 28.12.2020
- Inventarizační zpráva ze dne 29.01.2020
- Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020
- účty: 018, 078, 021, 081, 022, 082, 028, 088, 231, 321, 403
- Výpis z účtu ČNB č. 12 ze dne 31.12.2020, konečný zůstatek 173,40 Kč
- Výpis z účtu ČS č. 012 za období 01.12.2020 - 31.12.2020, konečný zůstatek 50.457,31 Kč

Příloha rozvahy

- k 31.10.2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021

Rozvaha

- k 31.10.2020

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetní doklad

- č. 30001 ze dne 08.06.2020 - přeúčtování hospodářské výsledku na účet 432

Účtový rozvrh

- roku 2020

Účtový rozvrh

- Výpis používaných účtů (účtový rozvrh) za období 12/2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 31.10.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy svazku, datum schválení 17.02.2000
- Dodatek č. 1, datum schválení 15.01.2001
- Dodatek č. 2, datum schválení 06.04.2003
- Dodatek č. 3, datum schválení 14.09.2010
- Dodatek č. 5, datum schválení 129.05.2012
- - svazek má 10 členských obcí: Brloh, Holubov, Chvalšiny, Kájov, Křemže, Mojné, Nová ves, Přísečná, Srnín, Zlatá Koruna

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice - Postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, platnost od 01.01.2014
- Vnitřní směrnice, účinnost od 01.01.2013
- I. Účetní evidence
- II. Finanční prostředky
- III. Majetek
- IV. Účtování na podrozvahových účtech

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání rady starostů konané dne 18.12.2014
- - pověření předsedy svazku ke schvalování rozpočtových opatření, s účinností od 01.01.2015
- Zápis z jednání rady starostů konané dne 18.12.2019
- - schválení SVR na rok 2021 - 2022
- - schválení rozpočtu na rok 2020
- Zápis z jednání rady starostů konané dne 08.06.2020
- - schválení závěrečného účtu za rok 2019
- - schválení účetní závěrky za rok 2019

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání rady starostů konané dne 28.12.2020
- bod 1. Plán inventur - schválení plánu inventur na rok 2020
- bod 4. Doplnění usnesení (ze dne 08.06.2020) o schválení závěrečného účtu - "Rada starostů - schvaluje Závěrečný účet za rok 2019 a souhlasí s celoročním hospodařením svazku bez výhrad"

Účetní závěrka

- za rok 2019
- schválena na jednání rady starostů dne 08.06.2020
- Protokol o schvalování účetní závěrky svazku obcí k 31.12.2019
- doklad o odeslání dat do CSÚIS dne 08.07.2020

Doložka konverze na žádost do dokumentu v listinné podobě

Tento dokument v listinné podobě, který vznikl pod pořadovým číslem 136727974-3520-210316153717 převedením z dokumentu obsaženého v datové zprávě, skládajícího se z 8 listů, se shoduje s obsahem dokumentu, jehož převedením vznikl.

Autorizovanou konverzí dokumentu se nepotvrzuje správnost a pravdivost údajů obsažených v dokumentu a jejich soulad s právními předpisy.

Vstupní dokument obsažený v datové zprávě byl podepsán kvalifikovaným elektronickým podpisem a platnost kvalifikovaného elektronického podpisu byla ověřena dne 16.03.2021 v 15:37:23. Kvalifikovaný elektronický podpis byl shledán platným (dokument nebyl změněn) a ověření platnosti kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis bylo provedeno vůči zveřejněnému seznamu zneplatněných certifikátů vydanému k datu 16.03.2021 14:57:48. Údaje o kvalifikovaném elektronickém podpisu: číslo kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis 01 53 94 30, kvalifikovaný certifikát pro elektronický podpis byl vydán kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru PostSignum Qualified CA 4, Česká pošta, s.p. pro podepisující osobu Ing. Marie Houšková, kontrolor přezkumu a metodiky hospodaření obcí, Odbor ekonomický, 3305, Jihočeský kraj. Uznávaný elektronický podpis byl označen platným kvalifikovaným časovým razítkem nebo kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem vydaným kvalifikovaným poskytovatelem. Platnost časového razítka byla ověřena dne 16.03.2021 v 15:37:23. Údaje o časovém razítku: datum a čas 12.03.2021 16:55:51, číslo kvalifikovaného certifikátu pro časové razítko 01 40 71 A3, časové razítko bylo vydáno kvalifikovaným poskytovatelem PostSignum Qualified CA 5, Česká pošta, s.p..

Vystavil: Městys Křemže
Pracoviště: Městys Křemže
V Křemži dne 16.03.2021

Jméno, příjmení a podpis osoby, která autorizovanou konverzi dokumentu provedla:
JAROSLAVA SCHUSTEROVÁ

Otisk úředního razítka:



136727974-3520-210316153717

Poznámka:

Kontrolu této doložky lze provést v centrální evidenci doložek přístupné způsobem umožňujícím dálkový přístup na adrese <https://www.czechpoint.cz/overovacidolozky>.

