



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 62023/2021/jilu**

Číslo jednací: KUJCK 60262/2022



KUCBX0138DUF

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **svazku Podkletí, IČO 70861498**

Přezkoumání bylo vykonáno:

dne 25.10.2021 v sídle svazku jako dílčí přezkoumání

dne 16.05.2022 na Krajském úřadu Jihočeského kraje jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **svazku Podkletí za rok 2021** 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 27.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Jitka Maurerová**

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. 312/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem 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, inventarizace účtu 403, byl učiněn dne 16.05.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021:**

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 2021:

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
Dodržování povinností vyplývajících ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tj. střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu – ověřeno na výkazy platné k 31.12.2021, ověřeno zveřejnění.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Svazek nemá zřízeny peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Svazek neprovozuje podnikatelskou činnost, ověřeno na výkazy k 31.12.2021.
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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Svazek v kontrolovaném období 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
Svazek na účtu 245 jiné běžné účty neúčtuje. Cizí zdroje: na účtu 321 svazek účtuje, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2021.
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
Svazek nenakládal s těmito prostředky, ověřeno na výkaz k 31.12.2021.
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
Svazek v kontrolovaném období nepřijal ani neposkytl žádnou dotaci, ověřeno na výkaz ke dni 31.12.2021.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
Svazek eviduje v účetnictví majetek na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, na účtu 021 - Stavby, na účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hm. movitých věcí a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Pohyby u tohoto majetku v přezkoumávaném období nebyly. Byla provedena inventarizace majetku k 31.12.2021.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Svazek 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
V roce 2021 nebyla uskutečněna žádná veřejná zakázka.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Svazek eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních systémech (např. knihy faktur). Dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky svazek nemá. V roce 2021 byly přijaty dvě faktury – viz písemnosti, nebyla vydána žádná faktura.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Svazek neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Svazek nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Svazek nemá zřízena věcná břemena ke svému majetku.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
Splnění vybraných povinností vyplývajících ze zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a souvisejících předpisů upravujících oblast účetnictví byly ověřeny v rámci ostatních předmětů PH – viz písemnosti.

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 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření svazku za rok 2021 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 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 %

D.IV. **Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 16.05.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Maurerová

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
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.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2021
- zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úřední h deskách všech členských obcí od 09.12.2020 do 29.12.2020 (doloženo)

Schválený rozpočet

- na rok 2021
- schválen na jednání rady starostů dne 28.12.2020
- příjmy ve výši 21.200 Kč
- výdaje ve výši 21.200 Kč
- schválený rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 18.01.2021, viz:
https://www.kremze.cz/e_download.php?file=data/editor/100cs_16.pdf&original=Podklet%C3%AD%20rozpo%C4%8Det%202021.pdf

Střednědobý výhled rozpočtu

- střednědobý výhled rozpočtu zpracován na roky 2022–2023
- návrh byl zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách všech 10 členských obcí od 09.12.2020 do 29.12.2020 (potvrzeno)
- schválen na jednání rady starostů dne 28.12.2020
- svazek nemá žádné dlouhodobé pohledávky a závazky
- schválený SVR byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 18.01.2021j, viz.
https://www.kremze.cz/e_download.php?file=data/editor/100cs_16.pdf&original=Podklet%C3%AD%20rozpo%C4%8Det%202021.pdf

Závěrečný účet

- za rok 2020
- návrh závěrečného účtu svazku byl zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách 10 členských obcí od 17.05.2021 do 03.06.2021 (potvrzeno na materiálu)
- projednán a schválen na jednání rady starostů dne 04.06.2021 se souhlasem "bez výhrad"
- schválený závěrečný účet svazku byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 11.06.2021, viz: <https://www.kremze.cz/podkleti/dokumenty-ke-stazeni/>

Bankovní výpis

- výpis z účtu svazku vedený u ČNB ze dne 30.09.2021 - zůstatek odsouhlasen na předvahu k 30.09.2021 (účet 231/0400)
- výpis z účtu svazku vedený u ČS a.s. za období 01.09.2021 - 30.09.2021, č. výpisu: 009 - zůstatek odsouhlasen na předvahu k 30.09.2021 (účet 231/0100)
- výpis z účtu svazku u ČS a.s. č. 004 za období 01.04.2021 - 30.04.2021

Faktura

- faktura přijatá č. 2210723 ze dne 01.02.2021, dodavatel: Spolek pro obnovu venkova, Běloutín, členský příspěvek Spolku pro obnovu venkova ČR za rok 2021, částka k úhradě 2.000 Kč
- účetní doklad č. 20001/4 ze dne 05.04.2021 - předpis
- výpis z účtu svazku vedený u ČS a.s. č. 004, obrat ze dne 19.04.2021, částka 2.000 Kč
- účetní doklad č. 00016 ze dne 19.04.2021 - zaúčtování platby

- faktura přijatá č. 12100194 ze dne 15.10.2021, od: Městys Křemže, náklady na provoz účetního programu FENIX za rok 2021, částka k úhradě 5.687 Kč
- účetní doklad č. 20002/10/2021 ze dne 15.10.2021 - předpis

Hlavní kniha

- předvaha sestavena za období: 09/2021

Hlavní kniha

- předvaha za období: 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2021 ze dne 17.12.2021 + podpisové vzory
- inventurní soupis k účtu 018–v kontrolovaném období bez pohybu
- inventurní soupis k účtu 078 - oprávk

- inventurní soupis k účtu 021 - Stavby - v kontrolovaném období bez pohybu
- inventurní soupis k účtu 081 - oprávk
- inventurní soupis k účtu 022 - v kontrolovaném období bez pohybu
- inventurní soupis k účtu 082 - oprávk
- inventurní soupis k účtu 028 - v kontrolovaném období bez pohybu
- inventurní soupis k účtu 231 - výpis u ČS a.s. č. 012 za období od 01.12.2021 - 31.12.2021, výpis u ČNB č. 12 ze dne 31.12.2021
- inventurní soupis k účtu 321 - stav k 31.12.2021 je 0
- inventurní soupis k účtu 403
- Inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků Svazku obcí Podkletí ze dne 21.1.2022, závěr: "U žádného majetku nebyly zjištěny inventarizační rozdíly."

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.09.2021

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.12.2021

Rozvaha

- sestavena k 30.09.2021

Rozvaha

- sestavena ke dni 31.12.2021

Účetní doklad

- účetní doklad č. 30001 ze dne 04.06.2021 - proúčtování HV roku 2020 ve výši 772,69 Kč

Účtový rozvrh

- předložen při dílčím PH za rok 2021

Účtový rozvrh

- předložen při konečném PH za rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 30.09.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.09.2021

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.12.2021

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy svazku Podkletí ze dne 17.02.2000
- Dodatky č. 1, č. 2, č. 3, č. 4,

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- Zápis z jednání rady starostů svazku obcí Podkletí ze dne 28.12.2020 - schválení rozpočtu na rok 2021, schválení střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022–2023
- Zápis z jednání rady starostů svazku obcí Podkletí ze dne 04.06.2021 - schválení závěrečného účtu svazku za rok 2020, schválení účetní závěrky svazku

účetní závěrka

- sestavena ke dni 31.12.2020
- schválena na jednání rady starostů dne 04.06.2021
- Protokol o schvalování účetní závěrky svazku obcí k 31.12.2020
- účetní doklad č. 30001 ze dne 04.06.2021 - proúčtování HV roku 2020 ve výši 772,69 Kč
- doklad o odeslání účetní závěrky do systému CSUIS dne 09.07.2021