



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 71231/2021/hakr**

Číslo jednací: KUJCK 40768/2022



KUCBX0120OHS

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Blatenska, IČO 68538189

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle svazku obcí dne:

23.08.2021 jako dílčí přezkoumání

a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 22.03.2022 do 23.03.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Blatenska za rok 2021** 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 16.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Květa Vaněčková**

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. 315/2021/OEKO-PŘ dne 113.07.2021.

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:

Dana Vohryzková - předsedkyně

Jana Novotná - 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, kontrola inventurního soupisu účtu č. 231, byl učiněn dne 23.03.2022.

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
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 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

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 závazky třetích osob
13. 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
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.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí 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 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 0,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 30.03.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

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 X 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.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Rozpočtová opatření**

- pověření předsedkyně ke schvalování rozpočtových opatření schváleno valnou hromadou svazku dne 14.06.2017 (usnesení č. 13/17)
- č. 1 schváleno předsedkyní svazku dne 13.01.2021; zveřejněno od 11.02.2021
- č. 2 schváleno předsedkyní svazku dne 10.03.2021; zveřejněno od 07.04.2021
- č. 3 schváleno předsedkyní svazku dne 12.04.2021; zveřejněno od 10.05.2021
- č. 5 schváleno předsedkyní svazku dne 08.06.2021; zveřejněno od 07.07.2021
- rozpočtová opatření 1 až 5 dána na vědomí valné hromadě dne 16.06.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2021 schválený valnou hromadou svazku dne 07.12.2020 (usnesení č. 4/20)
- příjmy a výdaje ve výši 3.229.616 Kč
- zveřejněn na úředních deskách členských obcí na úřední desce svazku dle zákona

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období let 2022 - 2024 schválen dne 07.12.2020 valnou hromadou (usnesení č. 3/20)
- zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na úřední desce svazku obcí dle zákona

Závěrečný účet

- za rok 2020; projednán valnou hromadou svazku dne 16.06.2021 s výrokem "bez výhrad" (usnesení č. 02/21)
- návrh i schválený dokument zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na úřední desce svazku dle zákona

Faktura

- FD č. 21FV00501 ze dne 11.11.2021 za výměnu žehlicího plátna - prádelna - MPSV (3.910 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 21-001-00056 ze dne 11.11.2021
- výpis z účtu u Moneta Money Bank č. 158/20210228 obrat ze dne 26.11.2021
- účetní doklad č. 21-801-00158 ze dne 26.11.2021 (transakce č. 1)
- FD č. FV2106222 ze dne 12.04.2021 za roční udržovací poplatek KEO (10.225 Kč)
- účetní doklad č. 21-001-00021 ze dne 12.04.2021
- výpis z účtu u Moneta Money Bank č. 54/20210070 obrat ze dne 13.04.2021
- účetní doklad č. 21-801-00054 ze dne 13.04.2021 (transakce č. 1)
- FD č. 20210165 ze dne 30.07.2021 za tisk Blatensko SOBě č. 80 (79.762,10 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 21-001-00039 ze dne 20.08.2021
- výpis z účtu u Moneta Money Bank č. 110/20210161 obrat ze dne 20.08.2021
- účetní doklad č. 21-801-00110 ze dne 20.08.2021 (transakce č. 2)
- FD č. 21830025 ze dne 15.03.2021 za metodickou, technickou a poradenskou činnost (34.061,50 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 21-001-00017 ze dne 15.03.2021
- výpis z účtu u Moneta Money Bank č. 48/20210063 obrat ze dne 31.03.2021
- účetní doklad č. 21-801-00048 ze dne 31.03.2021
- FD č. 20/2021 ze dne 14.09.2021 za demontáž a montáž skříně, dřevěný regál, kuchyňská skříňka s dřezem a baterií (20.000 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 21-001-00049 ze dne 18.10.2021
- dřevěný regál - inv. č. 1580 (5.000 Kč) na účtu č. 028 0000
- kuchyňská skříňka s dřezem a baterií (10.000 Kč) - inv. č. 1581 na účtu č. 028 0000
- výpis z účtu u Moneta Money Bank č. 140/20210201 obrat ze dne 18.10.2021
- účetní doklad č. 21-801-00140 ze dne 18.10.2021 (transakce č. 2)

Faktura

- FD č. 401215883 ze dne 26.04.2021 za šicí stroj Veritas Camille (5.499 Kč včetně DPH); dodavatel: OK business, s. r. o., Brno
- účetní doklad č. 21-001-00024 ze dne 26.04.2021
- výpis z účtu u Moneta Money Bank č. 62/20210080 obrat ze dne 27.04.2021
- účetní doklad č. 21-801-0062 ze dne 27.04.2021

- FD č. 5901210017 ze dne 14.05.2021 (8.858,97 Kč včetně DPH); dodavatel: Elektro Jankovský, s. r. o., Blatná
- účetní doklad č. 21-001-00029 ze dne 14.05.2021
- výpis z účtu u Moneta Money Bank č. 72/20210094 obrat ze dne 17.05.2021
- účetní doklad č. 21-801-0072 ze dne 17.05.2021

Hlavní kniha

- k 30.06.2021

Hlavní kniha

- k 31.12.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 31.12.2021
- Plán inventarizace ze dne 31.12.2021
- Jmenování ústřední inventarizační komise ze dne 31.12.2021
- inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 17.01.2022
- inventurní soupisy účtů č. 018, 019, 022, 028 (inv. č. 1580, 1581, 1576, 1577, 1578), 078, 112, 123, 231, 311, 321, 403, 901, 902 0304

Pokladní doklad

- VPD č. 21-701-00021 ze dne 21.06.2021 za občerstvení (401 Kč)
- účetní doklad č. 21-701-00021 ze dne 21.06.2021
- VPD č. 21-701-00022 ze dne 22.06.2021 za občerstvení (337 Kč)
- účetní doklad č. 21-701-00022 ze dne 22.06.2021
- VPD č. 21-701-00023 ze dne 29.06.2021 za práci prostředky (833 Kč)
- účetní doklad č. 21-701-00024 ze dne 29.06.2021
- PPD č. 21-701-00024 ze dne 30.06.2021; příjem peněz z pokladny prádelna (7.225 Kč)
- účetní doklad č. 21-701-00024 ze dne 30.06.2021

Pokladní kniha (deník)

- za období 06/2021 (analytika 261 00300, 261 00310)
- konečný stav ověřen na rozvahu k 30.06.2021

Příloha rozvahy

- k 30.06.2021

Rozvaha

- k 30.06.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2020 schváleno valnou hromadou dne 16.06.2021
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 16.06.2021
- účetní doklad č. 21-701-00109 ze dne 16.06.2021 - přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2020
- odesláno do systému CSUIS dne 21.06.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.07.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Svazku obcí Blatenska ze dne 21.03.2018 (usnesení valné hromady č. 21.03.2018)

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 01.09.2021
- obdarovaný: PREVENT 99 z. ú., Strakonice
- dar: 120.000 Kč

- schváleno usnesením valné hromady svazku č. 6/20 ze dne 7.12.2020
- výpis z účtu u Moneta Money Bank č. 114/20210169 obrat ze dne 01.09.2021
- účetní doklad č. 21-801-00114 ze dne 01.09.2021 (transakce č. 4)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/2,3/047/0015705
- věcně a místně příslušný správní orgán: ČR - MPSV
- dotace ve výši: 2.556.341 Kč
- příjem zálohy na dotaci ve výši 1.099.022,95 Kč:
- výpis z účtu u ČNB č. 7 obrat ze dne 25.05.2021
- účetní doklad č. 21-809-00007 ze dne 25.05.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Nákup pračky"
- cenový průzkum trhu ze dne 13.05.2021
- postupováno v souladu s čl. III odst. 1 vnitřní směrnici č. 1/2017 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Svazku obcí Blatenska s účinností od 13.09.2017
- FD č. 5901210017 ze dne 14.05.2021 za pračku ELEKTROLUX EW6F528WVC (8.858 Kč včetně DPH); dodavatel: ELEKTRO Jankovský, s. r. o., Blatná
- účetní doklad č. 21-001-00029 ze dne 14.05.2021 (inv. č. 1577, zařazeno na účet č. 028 0016)
- účetní doklad č. 21-801-00072 ze dne 17.05.2021 (transakce č. 2)
- výpis z účtu u Moneta Money Bank č. 72/202100094 ze dne 17.05.2021 obrat ze dne 17.05.2021

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 07.12.2020 - rozpočet na rok 2021, střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2024 (usnesení č. 3, 4/20)
- ze dne 16.06.2021 - závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2020 (usnesení č. 1, 2/21), rozpočtová opatření č. 1 až 5