



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YJLGQ

spisová značka: **OEKO-PŘ 37346/2020/rukan**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **dobrovolného svazku obcí Větec, IČO 71166131**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne:

07.10.2020 jako dílčí přezkoumání

a na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne:

01.02.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Větec 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 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.

Konečné 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. Stanislav Chval - předseda

Dagmar Holečková - 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 inventarizace účtu 231, byl učiněn dne 01.02.2021.

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 neúčtuje o sdružených prostředcích.
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 nehospoďail 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 nemá zastavený majetek.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO nemá majetek zatížen věcným břemenem.
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:

ONávrh rozpočtu neobsahoval informace o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok (ustanovení § 5 odst. 3):

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh rozpočtu DSO Věvec na rok 2019 byl zveřejněn v době od 01.02.2019 v souladu se zákonem. Návrh rozpočtu na rozpočtový rok neobsahoval informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok, ale pouze údaje o rozpočtu na rok 2019.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání starostů Svazku obcí Věvec dne 16.06.2020

Opatření splněno dne: 07.10.2020

Popis plnění opatření: Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn od 28.01.2020 do 17.02.2020 dle zákona.

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 %

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 01.02.2021

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová

.....
 kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
 JIHOČESKÝ KRAJ**
 Odbor ekonomický
 oddělení přezkumu a metodiky
 hospodaření obcí
 U Zimního stadionu 1952/2
 370 76 České Budějovice (20)


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 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.

Ing. Stanislav Chval

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

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

- na rok 2020 zveřejněn od 28.01.2020 do 17.02.2020 dle zákona

Pravidla rozpočtového provizoria

- Pravidla rozpočtového provizoria stanovena v čl. 5 Vnitřní směrnice DSO Věneč
- pro rok 2020 schválena na jednání starostů Svazku obcí Věneč dne 12.12.2019, bod 5
- pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna 18.12.2019 dle zákona

Rozpočtová opatření

- RO č. 3/2020 schváleno předsedou svazku dne 23.10.2020, zveřejněno 09.11.2020

Rozpočtová opatření

- Vnitřní směrnice DSO Věneč, bod 6. Rozpočtová opatření - pravomoc předsedy svazku schvalovat rozpočtová opatření
- RO č. 1/2020 schváleno předsedou svazku dne 17.04.2020, zveřejněno 11.05.2020
- RO č. 2/2020 schváleno předsedou svazku dne 27.07.2020, zveřejněno 10.08.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020 schválen na jednání starostů Svazku obcí Věneč dne 17.02.2020, přebytkový
- schválený rozpočet zveřejněn 20.02.2020 na internetových stránkách svazku obcí www.ckyne.cz/svazek-obci-venec/hospodareni-rozpocet-dso-venec/
- Oznámení o zveřejnění a uložení dokumentů k nahlédnutí

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2021 až 2022 schválen na jednání starostů Svazku obcí Věneč dne 17.02.2020
- návrh zveřejněn od 28.01.2020 do 17.02.2020
- schválený zveřejněn 20.02.2020 na internetových stránkách svazku obcí www.ckyne.cz/svazek-obci-venec/hospodareni-rozpocet-dso-venec/
- Oznámení o zveřejnění a uložení dokumentů k nahlédnutí

Závěrečný účet

- za rok 2019 projednán na jednání starostů dne 16.06.2020, schválen se souhlasem s celoročním hospodařením "bez výhrad"
- návrh zveřejněn 13.05.2020 dle zákona
- schválený materiál zveřejněn 17.06.2020 na internetových stránkách svazku obcí www.ckyne.cz/svazek-obci-venec/hospodareni-rozpocet-dso-venec/
- Oznámení o zveřejnění a uložení dokumentů k nahlédnutí

Bankovní výpis

- výpis z běžného účtu ČS a.s. č. 003, obrat ze dne 04.03.2020 - úhrada členského příspěvku od obce, částka 16.650,00 Kč, účetní doklad č. 20-801-00007 ze dne 04.03.2020, příjmová položka 4121
- výpis z běžného účtu ČS a.s. č. 003, obrat ze dne 04.03.2020 - úhrada členského příspěvku od obce, částka 7.400,00 Kč, účetní doklad č. 20-801-00008 ze dne 04.03.2020, příjmová položka 4121
- výpis z běžného účtu ČS a.s. č. 003, obrat ze dne 11.03.2020 - úhrada členského příspěvku od obce, částka 29.950,00 Kč, účetní doklad č. 20-801-00010 ze dne 11.03.2020, příjmová položka 4121

Bankovní výpis

- Výpis z účtu ČNB č. 12 ze dne 31.12.2020
- Výpis z účtu ČS a.s. č. 012 za období 01.12.2020 - 31.12.2020

Faktura

- Faktura došla č. FV2005021 ze dne 14.04.2020, dodavatel ALIS spol. s r.o., program KEO4 Účetnictví, částka 11.355,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 20-001-00002 ze dne 17.04.2020, zaúčtování do majetku na účet 018 0000
- úhrada: výpis z běžného účtu ČS a.s. č. 004, obrat ze dne 24.04.2020 ve výši 11.355,00 Kč, účetní doklad č. 20-801-00011 ze dne 24.04.2020
- Inventurní karta za období 04/2020, inv. č. 80, KEO4 Účetnictví, pořizovací cena 11.355,00 Kč

Faktura

- Pořízení DHM:
- Faktura došlá č. 164005823 ze dne 17.07.2020, dodavatel AGROZET České Budějovice, a.s., Hlava žací 125 cm, částka 142.114,50 Kč
- předpis: účetní doklad č. 20-001-00003 ze dne 23.07.2020
- úhrada: výpis z běžného účtu ČS a.s. č. 007, obrat ze dne 28.07.2020 ve výši 142.114,50 Kč, účetní doklad č. 20-801-00015 ze dne 28.07.2020
- VÚD č. 20-005-00002 ze dne 31.07.2020 - zaúčtování do majetku na účet 022 0000 ve výši 142.114,50 Kč
- Inventurní karta za období 07/2020, inv. č. 81 Hlava žací 125 cm, pořizovací cena 142.114,50 Kč

Hlavní kniha

- analytická za období 08/2020

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventury SO Věmec ze dne 11.12.2020
- Proškolení členů inventarizační komise, podpisové vzory
- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 20.01.2021
- Inventarizace účtů ke dni 31.12.2020:
- účet č. 018, 078, 021, 081,
- účet č. 022 - inv. č. 81 Hlava žací 125 cm, pořizovací cena 142.114,50 Kč, datum zařazení 31.07.2020,
- účet č. 082, 028, 231.

Příloha rozvahy

- za období 12/2020

Rozvaha

- za období 12/2020

Účetní deník

- za období 01/2020 až 09/2020

Účetní doklad

- VÚD č. 2003-000001 ze dne 01.03.2020 - předpis členských příspěvků obcí na rok 2020 ve výši 163.900,00 Kč
- Příloha: výpočet výše příspěvku podle počtu obyvatel každé členské obce

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 08/2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 12/2020

Výkaz zisku a ztráty

- za období 08/2020

Výkaz zisku a ztráty

- za období 12/2020

Darovací smlouvy

- Smlouva o finanční podpoře - Darovací smlouva uzavřená dne 19.10.2020
- dárce: Dobrovolný svazek obcí Věmec
- obdarovaný: MAS Šumavsko, z.s.
- předmět: finanční dar na činnost MAS Šumavsko, z.s. na rok 2020 ve výši 13.448,00 Kč
- účetní doklad č. 20-008-00001 ze dne 26.10.2020 - předpis závazku
- výpis z účtu ČS a.s. č. 010 za období 01.10.2020 - 31.10.2020, obrat ze dne 26.10.2020, částka 13.448,00 Kč - poskytnutí finančního daru, účetní doklad č. 20-801-00019 ze dne 26.10.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Faktury došlé:
- č. FV2005021, dodavatel ALIS spol. s r.o., účetní program
- č. 0164005823, dodavatel AGROZET České Budějovice, žací hlava

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

- za rok 2019 doručena KÚ JČK dne 18.06.2020

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice DSO Věvec ze dne 28.12.2016
- - čl. 1 Oběh účetních dokladů
- - čl. 5 Rozpočtové provizorium
- - čl. 6 Rozpočtové opatření
- - čl. 8 Roční závěrečný účet

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání starostů Svazku obcí Věvec dne 12.12.2019, bod 5 - schválení pravidel rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2020
- Zápis z jednání starostů Svazku obcí Věvec dne 17.02.2020, bod 2 - schválení rozpočtu na rok 2020 a střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021 až 2022
- Zápis z jednání starostů Svazku obcí Věvec dne 16.06.2020, bod 2 - schválení závěrečného účtu za rok 2019, bod 3. schválení účetní závěrky za rok 2019

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání starostů Svazku obcí Věvec dne 17.12.2020

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

- za rok 2019 doručena KÚ JČK dne 18.06.2020

Účetní závěrka

- za rok 2019 schválena na jednání starostů Svazku obcí Věvec dne 16.06.2020
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 16.06.2020
- Protokol o uskutečněném přenosu informací do CSÚIS ze dne 01.07.2020
- účetní doklad č. 20-005-00001 ze dne 16.06.2020 - převod výsledku hospodaření za rok 2019