



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 41237/2021/hakr**

Číslo jednací: KUJCK 45271/2022



KUCBX012T79E

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Strakonicka, IČO 70960402**

Přezkoumání bylo vykonáno:

dne 27.09.2021 v sídle svazku jako dílčí přezkoumání,

dne 14.04.2022 na Krajském úřadu Jihočeského kraje jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Strakonicka 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 02.08.2021 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:

Irena Uhlířová - předseda

Mgr. Jana Dubská – 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 ke dni 31.12.2021, byl učiněn dne 11.04.2022.

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, rozpočtových opatření 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 žádné peněžní fondy, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2021.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Svazek neúčtuje o podnikatelské činnosti, ověřeno na výkaz Zisku a ztráty ke dni 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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
V přezkoumávaném období nebylo účtováno o sdružených prostředcích.

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: je na účtováno účtech 321, 331, 342, 348, 349, zůstatky účtů ke dni 31.12.2021 jsou 0 Kč.
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 v kontrolovaném období o těchto prostředcích neúčtoval, ověřeno na výkazy ke dni 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 k 31.12.2021 nepřijal do rozpočtu žádný účelový transfer, který by podléhal vyúčtování. Ověřeno na výkaz FIN 2-12 M ke dni 31.12.2021.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
Svazek vede na účtu 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek program KEO, v kontrolovaném období nebyl pohyb na tomto účtu, byla provedena inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2021.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Svazek s majetkem státu nehospodaří ani nenakládá.
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
Veřejné zakázky v kontrolovaném období nebyly uskutečněny, ověřeno na Knihu faktur a výkazy ke dni 31.12.2021.
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, kontrolována byla Kniha přijatých faktur. V kontrolovaném období bylo přijato 5 faktur – viz písemnosti. Vydané faktury nebyly žádné.
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 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 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 0,00 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Netýká se dobrovolného svazku obcí.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 11.04.2022.

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 zjištění 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.

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

- na rok 2021 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí dne 26.11.2020 (potvrzeno na materiálu), sejmuto dne 15.12.2020

Rozpočtová opatření

- RO č. 1/2021 schválené předsedkyní svazku dne 05.01.2021, předloženo na vědomí Valné hromadě dne 11.05.2021, zveřejněno dne 06.01.2021
- RO č. 2/2021 schválené předsedkyní svazku dne 12.01.2021, předloženo na vědomí Valné hromadě dne 11.05.2021, zveřejněno dne 13.01.2021
- RO č. 3/2021 schválené předsedkyní svazku dne 17.06.2021, zveřejněno dne 18.06.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2021 byl schválen na zasedání valné hromady dne 15.12.2020, usnesení č. 02/05/20
- schválený rozpočet byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí dle zákona (předloženo na potvrzení od všech členských obcí)

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku sestavený na období 2021–2026 byl zveřejněn od 10.12.2019 na úředních deskách členských obcí do 27.12.2019 (potvrzeno na materiálu)
- schválen na zasedání valné hromady dne 27.12.2019, usnesení č. 02/07/19
- schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku byl zveřejněn od 28.12.2019

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu svazku za rok 2020 byl zveřejněn na všech úředních deskách členských obcí dne 13.05.2021 do 01.06.2021 (potvrzeno na materiálu)
- projednán a schválen na zasedání valné hromady dne 01.06.2021, usnesení č. 02/02/21 spolu se Zprávou o výsledku hospodaření SOS za rok 2020 a souhlasí s celoročním hospodařením, a to bez výhrad
- schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 02.06.2021 (potvrzeno na materiálu)

Bankovní výpis

- výpis z účtu vedený u ČNB č. 8 ze 2021, konečný zůstatek odsouhlasen na výkaz ke dni 31.12.2021
- výpis z účtu svazku vedený u ČSOB a.s. č. 2021/1, obrát ze dne 26.01.2021, příchozí částka 498 Kč - příspěvek obce Mutěnice
- výpis z účtu svazku vedený u ČSOB a.s. č. 2021/3, obrát ze dne 25.03.2021, příchozí částka 15.024 Kč - příspěvek města Strakonice
- výpis z účtu svazku vedený u ČSOB a.s. č. 2021/6, obrát ze dne 07.06.2021, příchozí částka 5.174 Kč - příspěvek obce Libědice
- výpis z účtu svazku vedený u ČSOB a.s. č. 2021/6, obrát ze dne 11.06.2021, příchozí částka 172 Kč - příspěvek obce Přední Zborovice
- výpis z účtu svazku vedený u ČSOB a.s. č. 2021/6, obrát ze dne 11.06.2021, příchozí částka 5.000 Kč - příspěvek obce Přední Zborovice

Faktura

- faktura došla – daňový doklad FV2108520 ze dne 15.06.2021, Alis spol. s r.o., udržovací poplatek za KEO4, částka k úhradě 8.059 Kč
- účetní doklad č. 2106-000020 ze dne 14.06.2021 - předpis
- výpis z účtu vedený u ČSOB a.s. č. 2021/6, obrát ze dne 17.06.2021, částka 8.059 Kč
- účetní doklad č. 2106-000021 ze dne 17.06.2021 - zaúčtování úhrady ve výši 8.059 Kč
- faktura došla č. 111008 ze dne 18.05.2021, za zpracování účetnictví, mezd, RZ, částka k úhradě 6.000 Kč
- účetní doklad č. 2105-000002 ze dne 18.05.2021 předpis
- výpis z účtu vedený u ČSOB a.s. č. výpisu 2021/5, obrát ze dne 23.05.2021, částka 6.000 Kč
- účetní doklad č. 2105-000005 ze dne 23.05.2021 - zaúčtování úhrady ve výši 6.000 Kč

- faktura došla – daňový doklad FV2014421 ze dne 28.12.2020, Alis spol. s r.o., KEO4 Účetnictví, částka k úhradě 11.355 Kč
- účetní doklad č. 2101-000001 ze dne 06.01.2021 - předpis
- výpis z účtu vedený u ČSOB č. 2021/1, obrát ze dne 11.01.2021, částka 11.355 Kč
- účetní doklad č. 2101-000004 ze dne 11.01.2021 - zaúčtování úhrady ve výši 11.355 Kč

Hlavní kniha

- Hlavní kniha (předvaha) analytická sestavena ke dni 31.12.2021

Hlavní kniha

- Hlavní kniha (předvaha) analytická sestavena za období 08/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur – schváleno Valnou hromadou dne 23.11.2021
- inventurní soupis k účtu 018 - nemotný majetek
- inventurní soupis k účtu 078 - oprávkky k nemotnému majetku
- inventurní soupis k účtu 231 - běžný účet svazku
- Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 18.01.2022, závěr: "Inventarizační rozdíly nejsou."

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur
- vedena chronologicky, ke dni 31.12.2021 došlo 5 faktur – od čísla dokladu 21-001-00001 do čísla dokladu 21-001-00005

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur
- vedena chronologicky, ke dni kontroly došly 3 faktury – od čísla dokladu 21-001-00001 do čísla dokladu 21-001-00003

Kniha odeslaných faktur

- ke dni kontroly nebyly vydány žádné faktury

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31.08.2021

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31.12.2021

Rozvaha

- sestavena k 31.12.2021

Rozvaha

- sestavena ke dni 31.08.2021

Účetní doklad

- účetní doklad č. 2101-000003 ze dne 26.01.2021 - předpis příspěvku obce Mutěnice ve výši 498 Kč
- účetní doklad č. 2101-000006 ze dne 26.01.2021 - úhrada příspěvku obce Mutěnice ve výši 498 Kč
- účetní doklad č. 2103-000001 ze dne 01.03.2021 - předpis příspěvku obce Drachkov ve výši 5.384 Kč
- ke dni dílčího PH nebyl příspěvek od obce Drachkov zaplacen
- účetní doklad č. 2103-000003 ze dne 01.03.2021 - předpis příspěvku obce Libědice ve výši 174 Kč
- účetní doklad č. 2106-000015 ze dne 07.06.2021 - úhrada příspěvku obce Libědice ve výši 174 Kč
- účetní doklad č. 2106-000013 ze dne 01.03.2021 - předpis příspěvku obce Libědice ve výši 5.000 Kč
- účetní doklad č. 2106-000016 ze dne 07.06.2021 - úhrada příspěvku obce Libědice ve výši 5.000 Kč
- účetní doklad č. 2103-000005 ze dne 01.03.2021 - předpis příspěvku obce Radošovice ve výši 6.256 Kč
- účetní doklad č. 2106-000022 ze dne 25.06.2021 - úhrada příspěvku obce Radošovice ve výši 6.256 Kč
- účetní doklad č. 2103-000004 ze dne 01.03.2021 - předpis příspěvku obce Přední Zborovice ve výši 5.172 Kč
- účetní doklad č. 2106-000018 ze dne 11.06.2021 - úhrada příspěvku obce Přední Zborovice ve výši 172 Kč
- účetní doklad č. 2106-000019 ze dne 11.06.2021 - úhrada příspěvku obce Přední Zborovice ve výši 5.000 Kč

- účetní doklad č. 2106-000003 ze dne 01.06.2021 - předpis příspěvku města Strakonice ve výši 5.000 Kč
- ke dni dílčího PH částka 5.000 Kč nebyla uhrazena
- účetní doklad č. 2103-000007 ze dne 01.03.2021 - předpis příspěvku města Strakonice ve výši 15.024 Kč
- účetní doklad č. 2103-000010 ze dne 25.03.2021 - úhrada příspěvku města Strakonice ve výši 15.024 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 ke dni 31.12.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven za měsíc 08/2021

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.08.2021

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.12.2021

Vnitřní předpis a směrnice

- Dodatek č. 3 ke Směrnici k rozpočtovému hospodaření Svazku obcí Strakonicka – pověření předsedy svazku ke schvalování rozpočtových opatření – v příjmech neomezeně, ve výdajích do maximální částky 2.000.000 Kč na jeden paragraf a položku, schváleno valnou hromadou dne 04.12.2018, účinné od 05.12.2018
- Podpisové vzory ke směrnici o finanční kontrole pro rok 2021

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- ze dne 15.12.2020, usnesení č. 02/05/20 - schválení rozpočtu svazku na rok 2021
- ze dne 01.06.2021, usnesení č. 02/02/21 - schválení závěrečného účtu svazku za rok 2020
- ze dne 11.05.2021, usnesení č. 04/01/21 - schválení účetní závěrky svazku za rok 2020, schválení rozpočtové změny č. 1 a 2/2021

účetní závěrka

- účetní závěrka svazku sestavena ke dni 31.12.2020
- schválena na zasedání valné hromady dne 11.05.2021, usnesení č. 04/01/21
- Protokol o schválení účetní závěrky 2020 ze dne 11.05.2021
- účetní doklad č. 2105-000003 ze dne 11.05.2021 - zaúčtování HV
- Stavová zpráva o zaslání účetní závěrky do systému CSUIS ze dne 25.05.2021