



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016XAZV

spisová značka: **OEKO-PŘ 20499/2022/dabe1**

Číslo jednací: KUJCK 35364/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **dobrovolného svazku obcí Větec, IČO 71166131**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

29.08.2022 jako dílčí přezkoumání

14.03.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Větec za rok 2022** 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 28.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

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. 530/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytly součinnost:

Ing. Stanislava Tůmová - předsedkyně

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 inventurních soupisů, byl učiněn dne 14.03.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

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 2022

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
Byl přezkoumán celý rozpočtový proces, tj. sestavení, obsah, schválení a zveřejňování střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, změn rozpočtu a závěrečného účtu – v této oblasti nebyla zjištěna žádná pochybení. Stanovená pravidla hospodaření s finančními prostředky byla dodržena. Konkrétní příjmy a výdaje byly přezkoumány v rámci ostatních předmětů přezkoumání – výběr vzorku k přezkoumání byl proveden na základě odborného úsudku přezkoumávajícího. Přezkoumané písemnosti jsou uvedeny v Příloze tohoto zápisu.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
DSO netvoří peněžní fondy, ověřeno na výkazy ke dni 31.12.2022.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neúčtuje o podnikatelské činnosti, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2022.

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 ke dni dílčího PH neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
DSO na účtu 245 jiné běžné účty neúčtuje, svazek nemá žádné dlouhodobé závazky, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2022.
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
Územní celek v kontrolovaném období nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a prostředky ze zahraničí.
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
DSO ke dni 31.12.2022 nepřijal do rozpočtu žádný účelový transfer, který by podléhal vyúčtování.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
Dle předložených výkazů svazku ke dni 31.12.2022 nedošlo k žádnému pohybu majetku. Byly přijaty čtyři faktury, viz písemnosti. Vydaná faktura nebyla žádná.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
DSO nehospodaří ani nenakládá 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
Ke dni 31.12.2022 nebyla zadána žádná veřejná zakázka, viz kniha přijatých faktur.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
DSO eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních systémech (např. kniha došlých faktur). Ke dni 31.12.2022 došly čtyři faktury – viz písemnosti. Vydaná faktura nebyla žádná.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
DSO neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO v přezkoumaném období neuzavřel žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene.

15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- přezkoumán: Ano

V rámci PH z minulých let nebyly identifikovány žádné významné chyby, nedostatky a rizika v oblasti účetnictví. Splnění vybraných povinností vyplývajících ze zákona o účetnictví byly ověřeny v rámci ostatních předmětů PH – vybraný vzorek 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 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 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. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 102 216,06 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne: 15.03.2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Maurerová

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

- tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž okamžikem seznámení kontrolované osoby se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření je den doručení stejnopisu zprávy,
- tento návrh se stává konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.
- ke zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat písemné stanovisko, opatřené kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným časovým razítkem, ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání; resp. do datové schránky přezkoumávajícího orgánu; kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- 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 2022 zveřejněn dne 26.11.2021 ve všech členských obcích (potvrzeno na materiálu)

Rozpočtová opatření

- Vnitřní směrnice DSO Věneč ze dne 28.12.2016 - bod 6. Rozpočtové opatření – schvalování rozpočtových opatření předsedou svazku
- ke dni dílčího PH nebylo provedeno žádné rozpočtové opatření

Schválený rozpočet

- na rok 2022
- schválen na sněmu starostů dne 09. 12.2021
- příjmy ve výši 168.500 Kč, výdaje ve výši 84.000 Kč
- schválený rozpočet byl zveřejněn v členských obcích dne 04.01.2022 (potvrzeno na materiálu)

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu SO Věneč pro roky 2023–2024, vyvěšeno dne 26.11.2021 v členských obcích (potvrzeno na materiálu)
- schválen na jednání starostů dne 09.12.2021
- schválený střednědobý výhled zveřejněn dne 04.01.2022 v členských obcích (potvrzeno na materiálu)

Závěrečný účet

- za rok 2021
- návrh závěrečného účtu zveřejněn dle zákona v členských obcích dne 30.03.2022 (potvrzeno na materiálu)
- projednán a schválen na jednání starostů Svazku obcí Věneč dne 04.05.2022, bod č. 2) včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením "bez výhrad"
- schválený závěrečný účet byl zveřejněn dle zákona v členských obcích svazku dne 12.05.2022

Bankovní výpis

- vedený u České spořitelny a.s., č. výpisu 007 za období: 01.07.2022 - 31.07.2022, zůstatek k 31.07.2022 odsouhlasen na hlavní knihu za období 7/2022 - účet 231/0100
- vedený u ČNB, poř.č.: 7, ze dne 29.07.2022, zůstatek odsouhlasen na hlavní knihu za období 7/2022 - účet 231/0110

Bankovní výpis

- výpis z účtu vedený u ČS a.s. č. 003, příchozí úhrada dne 10.03.2022 ve výši 80.800 Kč od obce Čkyně

Faktura

- faktura došla:
- fa č. 8/2022 ze dne 06.12.2022, dodavatel: Ing. Josef Urban, faktura dle příkazní smlouvy za poradenskou činnost, cena 30.000,00 Kč
- účetní doklad č. 22-001-00004 ze dne 06.12.2022 - předpis
- výpis z účtu svazku vedený u ČS č. 012, obrat ze dne 09.12.2022, odepsaná částka 30.000,00 Kč
- účetní doklad č. 22-801-00012 ze dne 09.12.2022 - úhrada

- faktura – daňový doklad: FV2211469 ze dne 09.11.2022, dodavatel: ALIS spol. s r.o., smluvní hosting, cena 3.509,00 Kč
- účetní doklad č. 22-001-00003 ze dne 09.11.2022 - předpis
- výpis z účtu svazku vedený u ČS č. 011, obrat ze dne 10.11.2022, odepsaná částka 3.509,00 Kč
- účetní doklad č. 22-801-00011 ze dne 10.11.2022 - úhrada

- faktura – daňový doklad č. 2 2022 ze dne 31.08.2022, dodavatel: Jan Mareš, Vimperk, vyžínání hradiště Věneč, cena 7.000,00 Kč
- účetní doklad č. 22-001-00002 ze dne 31.08.2022 - předpis
- výpis z účtu svazku vedený u ČS č. 008, obrat ze dne 31.08.2022, odepsaná částka 7.000,00 Kč
- účetní doklad č. 22-801-00008 ze dne 31.08.2022 - úhrada

Faktura

- ke dni provedení dílčího PH byla přijata a uhrazena jedna faktura:
- faktura došlá – daňový doklad: FV2205402 ze dne 25.04.2022, udržovací poplatek za KEO4 2022, částka k úhradě 4.804 Kč
- účetní doklad č. 22-001-00001 ze dne 25.04.2022 - předpis
- výpis z účtu svazku vedený u ČS č. 004, za období: 01.04.2022 - 30.04.2022, obrat ze dne 26.04.2022, odepsaná částka 4.804 Kč
- účetní doklad č. 22-801-00004 ze dne 26.04.2022 - zaúčtování úhrady

Hlavní kniha

- hlavní kniha analytická sestavena za období 12/2022

Hlavní kniha

- hlavní kniha analytická sestavena za období 7/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k inventarizaci ze dne 02.12.2022 + podpisové vzory členů inventurní komise ze dne 14.12.2022
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 14.12.2022
- inventurní soupis k účtu 018
- inventurní soupis k účtu 021
- inventurní soupis k účtu 022
- inventurní soupis k účtu 028
- inventurní soupis k účtu 078
- inventurní soupis k účtu 081
- inventurní soupis k účtu 082
- inventurní soupis k účtu 088
- inventurní soupis k účtu 231+ výpis z ČNB č. 12 a výpis z České spořitelny č. výpisu 012 za období: 01.12.2022 - 31.12.2022
- inventurní soupis k účtu 321
- inventurní soupis k účtu 345
- inventurní soupis k účtu 348
- inventurní soupis k účtu 401
- inventurní soupis k účtu 403
- inventurní soupis k účtu 406
- inventurní soupis k účtu 431
- inventurní soupis k účtu 432
- Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 20.01.2023

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur
- vedena chronologicky od čísla dokladu 22-001-00001 do č. dokladu 22-001-00004 celkem v částce 45.313,00 Kč

Pokladní kniha (deník)

- svazek nevede pokladnu

Příloha rozvahy

- sestavena za období: 12/2022

Rozvaha

- sestaven ke dni 31.12.2022

Rozvaha

- sestavena k 31.07.2022

Účetnictví ostatní

- Příspěvek na rok 2022 podle počtu obyvatel – obec Čkyně – příspěvek ve výši 80.800 Kč
- účetní doklad č. 22-006-00001 ze dne 02.01.2022 - předpis v celkové výši 168.250 Kč – celková výše všech obcí – rozepsáno na jednotlivé obce na org.
- účetní doklad č. 22-801-00003 ze dne 31.03.2022 - zaúčtování úhrady ve výši 80.800Kč
- výpis z účtu vedený u ČS a.s. č. 003, obrat ze dne 10.03.2022, částka 80.800 Kč

- Příspěvek na rok 2022 podle počtu obyvatel – obec Svatá Mař – příspěvek ve výši 30.650 Kč
- účetní doklad č. 22-801-00002, transakce č. 5, ze dne 25.02.2022 - zaúčtování úhrady ve výši 30.650 Kč
- výpis z účtu vedený u ČS a.s. č. 002, obrat ze dne 25.02.2022, připsaná částka 30.650 Kč

- Příspěvek na rok 2022 podle počtu obyvatel – obec Lčovice – příspěvek ve výši 7.450 Kč
- účetní doklad č. 22-801-00002, transakce č. 2, ze dne 09.02.2022 - zaúčtování úhrady ve výši 7.450 Kč
- výpis z účtu vedený u ČS a.s. č. 002, obrat ze dne 09.02.2022, připsaná částka 7.450 Kč

Účtový rozvrh

- pro rok 2022 - předložen při dílčím PH

Účtový rozvrh

- za rok 2022 - předložen při konečném PH

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31.12.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 31.07.2022

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.07.2022

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.12.2022

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy svazku obcí Věneč – schváleny na ustavujícím shromáždění starostů svazku obcí Věneč dne 17.04.2003
- Dodatek č. 1 Stanov – přistoupení obce Svatá Maří
- Dodatek č. 2 Stanov – zřízení účtu u ČNB ze dne 21.03.2014
- Dodatek č. 3 Stanov – doplnění článku XXI. Vklady a příspěvky, ze dne 12.04.2016
- Zakladatelská smlouva svazku obcí Věneč ze dne 17.04.2003
- Osvědčení o registraci dobrovolného svazku obcí Krajský úřadem Jihočeského kraje ze dne 23.04.2003
- Strategická část – akční plán rozvojové strategie Svazku obcí Věneč 2017 - 2022 ze dne 18.11.2016 - schváleno sněmem starostů dne 18.11.2016

Darovací smlouvy

- Smlouva o finanční podpoře – Darovací smlouva ze dne 10.10.2022
- dárce: Dobrovolný svazek obcí Věneč
- obdarovaný: MAS Šumavsko, z.s.
- finanční dar na činnost MAS Šumavsko, z.s. na rok 2022 ve výši 13.308,00 Kč
- schváleno na jednání sněmu starostů Svazku obcí Věneč dne 05.10.2022, bod č. 3), usnesení č. 2/2022
- účetní doklad č. 22-008-00001 ze dne 10.10.2021 - předpis
- výpis z účtu svazku vedený u ČS č. 010, obrat ze dne 14.10.2022, odepsaná částka 13.308,00 Kč
- účetní doklad č. 22-801-00010 ze dne 14.10.2022 - poskytnutí daru ve výši 13.308,00 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- ke dni dílčího PH nebyla vyhlášena žádná veřejná zakázka – viz kniha došlých faktur za rok 2022

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice DSO Věneč ze dne 28.12.2016
- Směrnice upravující oběh účetních dokladů, účinná dnem 01.01.2016 + Příloha č. 1 Podpisové vzory

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání starostů Svazku obcí Věneč dne 05.10.2022 - schválení poskytnutí finančního daru pro MAS Šumavsko ve výši 13.308,00 Kč
- Zápis ze Shromáždění starostů Svazku obcí Věneč ze dne 11.11.2022 - volba nových orgánů mikroregionu: předsedy mikroregionu, místopředsedy mikroregionu, členové revizní skupiny

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání starostů Svazku obcí Věneč dne 09.12.2021 - schválení rozpočtu svazku na rok 2022, schválení střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023–2024
- Zápis z jednání starostů Svazku obcí Věneč dne 04.05.2022 - projednání a schválení závěrečného účtu svazku za rok 2021, schválení účetní závěrky za rok 2021

účetní závěrka

- účetní závěrka svazku za rok 2021
- schválena na jednání starostů dne 04.05.2022, bod č. 3
- Protokol o schvalování účetní závěrky SO Věvec za rok 2021 ze dne 04.05.2022
- účetní doklad č. 22-005-00001 ze dne 04.05.2022 - přeúčtování HV ve výši 65.134,48 Kč
- účetní závěrka byla zaslána do systému CSUIS dne 06.06.2022 - Protokol o uskutečněném přenosu