



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 16068/2021/rukan**

Číslo jednací:



KUCBX01252RJ

Obecní úřad Čkyně okres Prachatice		Č.dop.
Došlo <i>7.2.2022</i>	Čís.j. <i>dop 106/2022</i>	Zprac. <i>Holický</i>
Přílohy <i>1-0-0</i>	Vyřízeno dne	Ukl.zn. <i>106</i>

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **dobrovolného svazku obcí Větec, IČO 71166131**

Přezkoumání bylo vykonáno:

v sídle dobrovolného svazku dne 29.09.2021 jako dílčí přezkoumání
na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech od 31.01.2022 do 01.02.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Větec 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 20.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

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. 311/2011/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. Stanislav Chval - předseda

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 darovací smlouvy MAS Šumavsko - byl učiněn dne 01.02.2022.

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 neprovádí 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 právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
DSO 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
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 neobdržel tyto 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 neuzavřel tuto smlouvu.
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 fyzických a právnických 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
DSO neuzavřel smlouvu o věcném břemeni.
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 budoucnu.

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 03.02.2022

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolor pověřený 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 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.

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

- Návrh rozpočtu na rok 2021 zveřejněn dne 01.12.2020 ve všech členských obcích.

Rozpočtová opatření

- Vnitřní směrnice DSO Věneč ze dne 28.12.2016 - bod 6. Rozpočtové opatření - schvalování rozpočtových opatření předsedou svazku

Schválený rozpočet

- Na rok 2021, schválen na jednání starostů dne 17.12.2020, příjmy ve výši 166.000,00 Kč, výdaje ve výši 75.500,00 Kč.
- Schválený rozpočet zveřejněn v členských obcích dne 04.01.2021.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Rozpočtový výhled finančního hospodaření SO Věneč pro roky 2017 - 2021 ze dne 11.12.2015
- Střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí Věneč pro roky 2022 - návrh zveřejněn dne 01.12.2020 v členských obcích svazku, schválen na jednání starostů dne 17.12.2020
- Schválený výhled zveřejněn dne 04.01.2021 v členských obcích svazku.

Závěrečný účet

- Za rok 2020, návrh závěrečného účtu zveřejněn dle zákona v členských obcích, schválen na sněmu starostů dne 17.06.2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad.
- Schválený závěrečný účet zveřejněn dle zákona v členských obcích svazku.

Faktura

- FD č. 22021 ze dne 06.09.2021, za vyžínání hradiště Věneč, částka 7.000,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 21-001-00003 ze dne 10.09.2021
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 009 obrat ze dne 10.09.2021, částka 7.000,00 Kč
- Zaúčtování - úč. doklad č. 21-801-00009 ze dne 10.09.2021

Faktura

- FD č. FV2106650 ze dne 22.04.2021, roční udržovací poplatek za KEO4, částka 4.804,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 21-001-00001 ze dne 23.04.2021
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 004 obrat ze dne 29.04.2021, částka 4.804,00 Kč, úč. doklad č. 21-801-00004 ze dne 29.04.2021 (transakce č.1)

Faktura

- FD č. FV2112497 ze dne 06.11.2021, smluvní hosting v datovém centru ALIS za rok 2021, částka 3.509,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 21-001-00004 ze dne 10.11.2021
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 011 obrat ze dne 12.11.2021, částka 3.509,00 Kč, úč. doklad č. 21-801-00011 ze dne 12.11.2021 (transakce č.1)

Faktura

- FD č.5/2021 ze dne 03.12.2021, dodavatel Ing.Urban, Lišov
- Za poradenskou činnost roku 2021 dle příkazní smlouvy, částka 30.000,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 21-001-00005 ze dne 03.12.2021
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 012 obrat ze dne 27.12.2021, částka 30.000,00 Kč, úč. doklad č. 21-801-00012 ze dne 27.12.2021

Hlavní kniha

- Za období 08/2021

Hlavní kniha

- Za období 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 26.01.2022
- Inventurní soupis účtů ke dni 31.12.2021 - inventurní soupis účtů 018, 078, 021, 081, 022, 82, 231, 403

Kniha došlých faktur

- Ke dni 29.09.2021 soupis 3 došlých faktur ve výši 14.527,00 Kč
- Přezkoumaný vzorek ve výši 4.804,00 Kč

Kniha došlých faktur

- Ke dni 31.12.2021 soupis 5 došlých faktur ve výši 48.036,00 Kč
- Přezkoumaný vzorek ve výši 45.313,00 Kč

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.08.2021

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2021

Rozvaha

- Ke dni 31.08.2021

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2021

Účetnictví ostatní

- Příspěvek na rok 2021 podle počtu obyvatel pro DSO Věneč ze dne 05.01.2021 - obec Svatá Maří - 604 obyvatel , příspěvek na 1 obyvatele činí na rok 50,00 Kč, celkem příspěvek obce Svatá Maří ve výši 30.200,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 21-006-00001 ze dne 04.01.2021 (v celkové výši všech členských obcí 165.500,00 Kč)
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. obrat č. 001 obrat ze dne 29.01.2021, částka 30.200,00 Kč, úč. doklad č. 21-801-00001 ze dne 29.01.2021 (transakce č.5)

Účtový rozvrh

- Na rok 2021

Účtový rozvrh

- Na rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.08.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.08.2021

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2021

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Zakladatelská smlouva svazku obcí Věneč ze dne 17.04.2003
- Stanovy svazku obcí Věneč - schváleny na ustavujícím shromáždění starostů svazku obcí Věneč dne 17.04.2003
- Dodatek č. 1 - 3 Stanov svazku obcí Věneč - členové svazku: Čkyně, Bohumilice, Bošice, Lčovice, Svatá Maří, Zálezly.
- Osvědčení o registraci dobrovolného svazku obcí Krajským 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 09.12.2021
- Dobrovolný svazek obcí Věneč jako dárce, MAS Šumavsko, z.s., Malenice jako obdarovaný
- Předmět smlouvy: finanční dar ve výši 13.448,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 21-008-00001 ze dne 27.12.2021
- Poskytnutí - výpis z účtu ČS a.s. č. 021 obrat ze dne 27.12.2021, částka 13.448,00 Kč, úč. doklad č. 21-801-00012 ze dne 27.12.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejné zakázky malého rozsahu provádí DSO dle zákona o veřejných zakázkách (nemá vytvořenou směrnici).
- Velká veřejná zakázka v roce 2021 nebyla uskutečněna - viz kniha došlých faktur za rok 2021.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis o ustavujícím shromáždění starostů svazku obcí Věneč ze dne 17.04.2003 - schváleny stanovy svazku obcí Věneč
- Zápis z jednání starostů Svazku obcí Věneč ze dne 17.12.2020 - schválení rozpočtu na rok 2021, schválení střednědobého rozpočtového výhledu na období 2022 - 2023

- Zápis z jednání starostů Svazku obcí Věnece ze dne 17.06.2021 - schválení závěrečného účtu za rok 2020, schválení účetní závěrky DSO za rok 2020

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání starostů ze dne 09.12.2021 - schválení daru pro MAS Šumavsko (bod č.3)

Účetní závěrka za rok 2020

- Schválena na jednání starostů dne 17.06.2021, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 17.06.2021.
- Závěrka byla zaslána do CSUIS dne 02.07.2021
- Přeučtování hospodářského výsledku - úč. doklad č. 21-005-00001 ze dne 17.06.2021