



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX0129LM3

Spisová značka: **OEKO-PŘ 52618/2021/evpa**

Číslo jednací: **KUJCK 25084/2022**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí "Pod Horou", IČO 70827052**

**Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:**

20.10.2021 jako dílčí přezkoumání

21.02.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí "Pod Horou" 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 vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslav Holub**

**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. 302/2021/OEKO-PŘ dne 13. 7. 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:**

**Pavel Novák - předseda**

Blanka Lukášová - 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 tj. kontrola inventurního soupisu účtu 231, byl učiněn dne 21. 2. 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 právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
*DSO nehosodaří se sdruženými 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  
*DSO nebyly poskytnuty žádné 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  
*účetní jednotka obdržela dle výkazu FIN-2-12M ke dni 31. 12. 2021 :  
na položce 4121 - na částku 175.815 Kč výkon státní správy*
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 žádné 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) zřízení věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
*DSO nemá smlouvu k zřízení věcného břemene*
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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 21. 2. 2022

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Jaroslav Holub

*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 7 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.

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

- na rok 2021, zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce ve lhůtách dle zákona - potvrzeno na materiálu na všech 14ti členských obcích

**Rozpočtová opatření**

- ke dni 31. 12. 2021 nebyla provedena žádná rozpočtová opatření

**Rozpočtová opatření**

- ke dni kontroly tj. k 20. 10. 2021 nebyla provedena žádná rozpočtová opatření

**Schválený rozpočet**

- na rok 2021, zveřejněn na internetových stránkách dle zákona, na všech 14ti členských obcích
- na VH schválen dne 14. 12. 2020, jako vyrovnaný
- příjmy ve výši 180.000 Kč, výdaje ve výši 180.000 Kč

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- sestaven na roky 2022 - 2025, návrh zveřejněn v souladu se zákonem - potvrzeno na dokumentu, schváleno na VH dne 14. 12. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dle zákona na všech 14ti členských obcích

**Závěrečný účet**

- materiál návrhu závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněn v souladu se zákonem - potvrzeno na dokumentu, na všech 14ti členských obcích
- ZÚ projednán na VH dne 17. 6. 2021, s výrokem bez výhrad, dle zákona
- schválený závěrečný účet za rok 2022 zveřejněn dle zákona

**Bankovní výpis**

- sestavený ke dni 30. 9. 2021 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 30. 9. 2021 zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet
- K.B. a.s., poř.č. 9

**Bankovní výpis**

- sestavený ke dni 31. 12. 2021 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 12. 2021 zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet
- K.B. a.s., poř.č. 12

**Faktura**

- faktura došla č. 2/2021, ze dne 17. 12. 2021 na částku 30.000 Kč za poradenskou činnost
- předpis faktury účetní doklad č. 46, ze dne 17. 12. 2021
- úhrada faktury účetní doklad č. 50, ze dne 17. 12. 2021
- dle výpisu ze ZBÚ u K.B. a.s., v.č. 12, obrat ze dne 17. 12. 2021

**Faktura**

- faktura došla č. 21024, ze dne 30. 3. 2021 na částku 3.000 Kč členský příspěvek Toulava
- předpis faktury účetní doklad č. 7, ze dne 31. 3. 2021
- úhrada faktury účetní doklad č. 16, ze dne 13. 4. 2021
- dle výpisu ze ZBÚ u K.B. a.s., v.č. 4, obrat ze dne 13. 4. 2021

**Hlavní kniha**

- sestavena ke dni 30. 9. 2021

**Hlavní kniha**

- sestavena ke dni 31. 12. 2021

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur ze dne 21. 10. 2021 + podpisové vzory
- Inventarizační zpráva DSO Pod Horou ze dne 21. 1. 2022
- Inventarizace majetku a závazků účtů : 018, 028, 078, 321, 403, 022, 088, 231

**Kniha došlých faktur**

- sestavena ke dni 30. 9. 2021
- došla faktura ke dni kontroly tj. 20. 10. 2021 - 1x

**Kniha došlých faktur**

- sestavena ke dni 31. 12. 2021
- číselná řada od 1/2021 až do 2/2021 obrat ve výši 33.000 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- v roce 2021 nebyla účetní jednotkou vystavena žádná faktura

**Příloha rozvahy**

- sestavena ke dni 30. 9. 2021

**Příloha rozvahy**

- sestavena ke dni 31. 12. 2021

**Rozvaha**

- sestavena ke dni 30. 9. 2021

**Rozvaha**

- sestavena ke dni 31. 12. 2021

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven ke dni 30. 9. 2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven ke dni 31. 12. 2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven ke dni 30. 9. 2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven ke dni 31. 12. 2021

**Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

- Základní listina DSO ze dne 23. 3. 2000 z ustavující schůze
- Stanovy DSO Pod Horou ze dne 16. 3. 2015 - 14 členů ( Budislav, Dírná, Dlouhá Lhota, Chotěmice, Choustník, Chrbonín, Katov, Košice, Krátošice, Mlýny, Psárov, Skopytce, Třebějice, Tučapy ) + dodatek č. 1 ze dne 19. 12. 2019

**Darovací smlouvy**

- ke dni kontroly tj. k 20. 10. 2021 nebyla uzavřena žádná darovací smlouva

**Smlouvy nájemní**

- ke dni kontroly tj. k 20. 10. 2021 nebyla uzavřena žádná nájemní smlouva

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2015 - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1. 6. 2015 + dodatek č. 1
- Přeceněná majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu s účinností od 1. 1. 2016

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- VH ze dne 14. 12. 2020 - rozpočet svazku
- VH ze dne 17. 6. 2021 - závěrečný účet, účetní závěrka
- VH ze dne 24. 9. 2021 - projekty v novém programovacím období MS, odpadové hospodářství

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- VH ze dne 16. 12. 2021 - rozpočet svazku na rok 2022

**Nespecifikován**

- za rok 2021
- schválena na VH dne 17. 6. 2021
- přeúčtování HV účetním dokladem č. 30 dne 17. 6. 2021
- stavová zpráva - odeslání dat do CSÚIS dne 23. 6. 2021