



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 73154/2021/jahol**

Číslo jednací: **KUJCK 17784/2022**



KUCBX0122PFT

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dehtář, IČO 06620507

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 07.12.2021 do 08.12.2021 jako dílčí přezkoumání

od 08.03.2022 do 09.03.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dehtář 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 19.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

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. 304/2021/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:

Ing. Jaroslav Houba, CSc. - předseda svazku

Marie Kursová - 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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 403, byl učiněn dne 09.03.2022.

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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřel smlouvu týkající se sdružených prostředků.
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
Dle Výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2021 přijal DSO prostředky ze zahraničních zdrojů (položka 4116) a uskutečnil výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů (paragraf 3112, položka 5333).
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
V přezkoumaném období nedošlo k vyúčtování žádné dotace.
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 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
V přezkoumaném období nebyla uzavřena smlouva o 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Členská schůze dne 16.12.2019 schválila rozpočet svazku na rok 2020. Kontrolou procesu schvalování bylo zjištěno, že členská schůze schválila rozpočet jako schodkový; příjmy ve výši 6.383.500 Kč, výdaje ve výši 5.516.800 Kč. Ve skutečnosti se jedná o rozpočet přebytkový - přebytek ve výši 866.700 Kč bude použit na splátku úvěru.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - na členské schůzi svazku dne 22.06.2021

Opatření splněno dne: 01.07.2021

Popis plnění opatření: Na jednání členské schůze svazku dne 15.12.2020 byl schválen přebytkový rozpočet na rok 2021: příjmy ve výši 6.644.200 Kč, výdaje ve výši 3.977.500 Kč, financování ve výši 2.666.700 Kč. Přebytek ve výši 2.666.700 Kč bude použit na splátku úvěru.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**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, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**

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 0,24 %
 c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 09.03.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....

Ing. Marie Houšková

kontrolorka pověřená 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.

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

- na rok 2021
- zveřejněn v souladu se zákonem na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí (v období od 26.11.2020 do 18.12.2020)
- byla zaslána potvrzení od členských obcí Babice, Břehov, Hlavitce, Chvalovice, Němčice, Radošovice, Sedlec, Strýčice, Záboří

Rozpočtová opatření

- č. 1/2021
- schváleno předsedou svazku dne 02.08.2021
- zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 02.08.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2021
- schválen na zasedání členské schůze svazku dne 15.12.2020
- rozpočet je přebytkový, příjmy ve výši 6.644.200 Kč, výdaje ve výši 3.977.500 Kč, financování ve výši 2.666.700 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 18.12.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2021 - 2023
- schválen na zasedání členské schůze svazku dne 16.12.2019
- zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 27.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2020
- návrh zveřejněn v souladu se zákonem na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí (v období od 20.05.2021 do 30.06.2021)
- byla zaslána potvrzení od členských obcí Babice, Břehov, Hlavitce, Chvalovice, Němčice, Radošovice, Sedlec, Strýčice, Záboří
- projednán a schválen na zasedání členské schůze svazku dne 22.06.2021 - s výrokem bez výhrad
- po schválení zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 25.06.2021

Bankovní výpis

- Konečné zůstatky na bankovních účtech k 31.10.2021:
- výpis z účtu č. 10 vedeného u KB, a.s. - částka ve výši 1.841.295,74 Kč
- výpis z účtu č. 10 vedeného u ČNB - částka ve výši 64.060,80 Kč
- odsouhlaseno na hlavní knihu analytickou za období 10/2021
- analytické účty 231 0100 a 231 0110

Faktura

- Faktura č. 2021018 ze dne 19.05.2021 - prodloužení domény.cz (1 rok), částka 363 Kč
- předpis - účetní doklad č. 21-001-00009 ze dne 25.05.2021 (518/321)
- úhrada - výpis z účtu KB č. 5, obrat dne 27.05.2021, účetní doklad č. 21-801-00038 ze dne 27.05.2021

Faktura

- Faktura č. I - Z 202 14 ze dne 11.02.2021 - stavební úpravy ZŠ ve Strýčicích - podlahy učeben
- celková částka 14.400 Kč
- předpis - účetní doklad č. 21-001-00004 ze dne 11.02.2021 (042/321)
- úhrada - výpis z KB č. 2, obrat dne 16.02.2021, účetní doklad č. 21-801-00011 ze dne 16.02.2021

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická za období 10/2021

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická za období 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 20.12.2021
- Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace ze dne 18.01.2022
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2021
- účty: 018, 022, 031, 231, 261, 321, 331, 336, 337, 403, 451
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2021, k. ú. Strýčice, LV 344

Kniha došlých faktur

- k 31.10.2021 - celkem 14 faktur
- od č. dokladu 21-001-00001 do č. dokladu 21-001-00014

Kniha odeslaných faktur

- V přezkoumaném období (dílčí PH) nabyla vydaná žádná faktura

Pokladní doklad

- VPD č. 21-701-00014 ze dne 12.07.2020 - poštovné, částka 67 Kč
- účetní doklad č. 21-701-00014 ze dne 12.07.2021
- ---
- VPD č. 21-701-00016 ze dne 09.08.2021 - nafta, částka 1.279 Kč
- účetní doklad č. 21-701-00016 ze dne 09.08.2021

Pokladní kniha (deník)

- k 31.10.2021
- zůstatek ve výši 2.712 Kč souhlasí s částkou na účtu 261 v rozvaze k 31.10.2021

Příloha rozvahy

- k 31.10.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021

Rozvaha

- k 31.10.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetní doklad

- ÚD č. 21-007-00006 ze dne 22.06.2021 - přeúčtování hospodářského výsledku na účet 432

Účtový rozvrh

- rok 2021

Účtový rozvrh

- roku 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 31.10.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy dobrovolného svazku obcí Dehtář ze dne 20.11.2017
- ---
- Dobrovolný svazek obcí s názvem Svazek obcí Dehtář byl založen smlouvou o vytvoření svazku obcí uzavřenou dne 20.11.2017 ve smyslu paragrafu 49 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů
- Předmětem činnosti Svazku obcí Dehtář je školská činnost - zřízení školské právnické osoby pro správu a provozování základní školy ve Strýčicích
- Členové Svazku obcí Dehtář:
 - obec Babice se sídlem Babice čp. 40, 384 11 Netolice, IČ 00582964
 - obec Břehov se sídlem Břehov 20, 373 41 Hluboká nad Vltavou, IČ 00581208
 - obec Hlavatce se sídlem Hlavatce čp. 44, 373 48 Dívčice, IČ 00581313
 - obec Chvalovice se sídlem Chvalovice čp. 47, 384 11 Netolice, IČ 00583031
 - obec Němčice se sídlem Němčice čp. 53, 384 11 Netolice, IČ 00250554
 - obec Radošovice se sídlem Radošovice čp. 7, 373 41 Hluboká nad Vltavou, IČ 00581879
 - obec Sedlec se sídlem Sedlec čp. 48, 373 47 Sedlec, okr. České Budějovice, IČ 00245411
 - obec Strýčice se sídlem Strýčice čp. 10, 373 41 Hluboká nad Vltavou, IČ 00581887
 - obec Záboří se sídlem Záboří čp. 15, 373 84 Dubné, IČ 00245691

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Smlouva o bezúplatném převodu (darování) nemovitých věcí ze dne 20.12.2021
- dárce: TJ Sokol Radošovice - Strýčice z.s.
- obdarovaný: Svazek obcí Dehtář
- předmětem daru jsou parcely č. 84 a 1328/1 v k. ú Strýčice
- schváleno na zasedání členské schůze svazku konané dne 07.12.2021
- právní účinky vkladu ke dni 27.12.2021
- zařazení do majetku - účetní doklad č. 21-007-00012 ze dne 27.12.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Název akce: "Stavební úpravy objektu základní školy v obci Strýčice - 3. etapa"
- Zápis ze zasedání členské schůze svazku konané dne 07.12.2021
- - projednání opětovné žádosti na III. etapu opravy školy, nutnost nového rozpočtu a organizace výběrového řízení
- (z důvodu neposkytnutí dotace nedošlo k realizaci)

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 25.06.2021

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice pro svazek pro vedení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, účinnost od 02.01.2018
- Směrnice č. 2/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Svazku obcí Dehtář, účinnost od 11.03.2019

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis ze zasedání členské schůze svazku konané dne 01.10.20218 - pověření předsedy svazku k provádění rozpočtových opatření

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 25.06.2021

Účetní závěrka

- za rok 2020
- schválena členskou schůzí svazku dne 22.06.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky
- Stavová zpráva (přenesení dat do CSÚIS) dne 28.06.2021