



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX012CIDU

Spisová značka: **OEKO-PŘ 20537/2021/evpa**

Číslo jednací: KUJCK 28011/2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 dobrovolného svazku obcí Soběslavská pahorkatina, IČO 04619307

Přezkoumání bylo vykonáno:

v sídle DSO dne 17.09.2021 jako dílčí přezkoumání

na krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech od 21.02.2022 do 23.02.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Soběslavská pahorkatina 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. 311/2021/OEKO-PŘ ze 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:

Vlastimil Bočánek - Předseda

Helena Valentová - 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 inventurního soupisu účtu 403 - byl učiněn dne 23.02.2022.

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 právníckými 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 finanční 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 tuto smlouvu.
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

- Na jednání valné hromady DSO Soběslavská pahorkatina dne 09.12.2021 byla v bodě 3. schválena změna sídla Soběslavské pahorkatiny a to na adresu: Budislav čp. 9. Pokud je schválena změna sídla, pak musí být tato změna provedena i ve stanovách DSO dle § 50 bod (2) písm. b) zákona č.128/2000 Sb. o obcích.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 23.02.2022

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

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 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**

- Návrh rozpočtu na rok 2021 zveřejněn dle zákona na úřední desce a elektronických stránkách obcí dle zákona od 02.11. do 25.11.2020

Rozpočtová opatření

- Pověření valné hromady ze dne 07.12.2015 pro předsedu DSO ke schvalování rozpočtových opatření
- Rozpočtové opatření č.1 - schváleno předsedou svazku dne 23.04.2021, zveřejněno dle zákona dne 01.05.2021
- Rozpočtové opatření č.2 - schváleno předsedou svazku dne 30.08.2021, zveřejněno dle zákona dne 06.09.2021

Schválený rozpočet

- Na rok 2021, schválen ve valné hromadě dne 25.11.2020 jako vyrovnaný: příjmy a výdaje ve výši 40.000,00 Kč.
- Schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 25.11.2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021 - 2023 zveřejněn dle zákona na úřední desce a elektronických stránkách oschválbcí dle zákona od 02.11. do 25.11.2020
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2023 - schválen v ZO dne 25.11.2020, schválený výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona dne 25.11.2021

Závěrečný účet

- Za rok 2020, návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněn dle zákona na úřední desce a elektronických stránkách od 10.03. do 12.04.2021, schválen ve valné hromadě dne 12.04.2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad
- Schválený závěrečný účet za rok 2020 zveřejněn dle zákona na úřední desce a elektronických stránkách dne 13.04.2021

Faktura

- FD č. VF21100 ze dne 01.08.2021, za vedení účetnictví za měsíc červenec 2021, částka 2.000,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 000300010 ze dne 02.08.2021
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 19 obrat ze dne 02.08.2021, částka 2.000,00 Kč, úč. doklad č. 000110025 ze dne 02.08.2021

Faktura

- FD č. VF21116 ze dne 01.10.2021, za vedení účetnictví za měsíc září 2021, částka 2.000,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 000300012 ze dne 01.10.2021
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 23 obrat ze dne 01.10.2021, částka 2.000,00 Kč, úč. doklad č. 000110029 ze dne 01.10.2021

Faktura

- FD č.21/56 ze dne 02.12.2021, za vedení administrativních prací pro DSO Soběslavská Pahorkatina za rok 2021, částka 29.040,00 Kč včetně DPH
- Schválení výdaje Valnou hromadou dne 07.12.2021 (bod č.5)
- Předpis - úč. doklad č. 300015 ze dne 02.12.2021
- Úhrada - výpis z KB a.s. č.28 obrat ze dne 02.12.2021, částka 29.040,00 Kč, úč. doklad č. 000110034 ze dne 02.12.2021

Faktura

- FV č. 4/21 ze dne 01.02.2021, dodavatel: DSO Soběslavská pahorkatina, odběratel: obec Krtov
- za členský příspěvek 2021 dle stanov Soběslavská pahorkatina, částka 5.000,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 000400004 ze dne 01.02.2021
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 6 obrat ze dne 23.02.2021, částka 5.000,00 Kč, úč. doklad č. 000110012 ze dne 23.02.2021

Hlavní kniha

- Za období 01-08/2021

Hlavní kniha

- Za období 1-12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2021 ze dne 09.12.2021
- Podpisové vzory ze dne 09.12.2021
- Zpráva z inventarizace majetku a závazků DSO Soběslavská pahorkatina ze dne 20.01.2022
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2021:
- Inventurní soupis účtu 022, 082, 028, 088, 231, 314, 321, 348, 383, 403

Kniha došlých faktur

- Ve sledovaném období 2021 do 15.08.2021 bylo evidováno 10 dodaných faktur v celkové výši 29.406,00 Kč - viz kniha došlých faktur DSO Soběslavská pahorkatina
- Přezkoumávaný vzorek ve výši 7.499,00 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

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

- Osvědčení o registraci svazku obcí ze dne 07.12.2015 - 8 členů DSO: obce Sedlečko u Soběslavě, Mezná, Tučapy, Psárov, Přehořov, Chotěmice, Budislav, Krtoč
- Zakladatelská smlouva DSO Soběslavská pahorkatina ze dne 04.12.2015
- Zápis z ustavující valné hromady DSO Soběslavská pahorkatina

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Správa webových stránek"
- Dle vnitřní směrnice část.10 Veřejné zakázky - zakázky I. kategorie od 0 do 800.000,00 Kč dle rozhodnutí předsedy za cenu v místě a čase obvyklou.
- Faktura došlá č. 210100001 ze dne 29.01.2021, za prodloužení registrace soběslavská pahorkatina, za správu webových stránek, částka 5.499,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 0003000003 ze dne 01.02.2021
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č.3 obrat ze dne 02.02.2021, částka 5.499,00 Kč, úč. doklad č. 000110005 ze dne 02.02.2021

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice DSO Soběslavská pahorkatina - schválena dne 23.12.2015 ve valné hromadě
- Část 1. Evidence majetku DSO Soběslavská pahorkatina

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice DSO Soběslavská pahorkatina - schválena dne 23.12.2015 ve valné hromadě
- Část č.10 Veřejné zakázky

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z valné hromady ze dne 07.12.2015 - pověření valné hromady pro předsedu DSO ke schvalování rozpočtových opatření
- Zápis z valné hromady ze dne 25.11.2020 - schválení rozpočtu na rok 2021, schválení střednědobého rozpočtového výhledu na období 2021-2023
- Zápis z valné hromady ze dne 12.04.2021 - schválení závěrečného účtu za rok 2020, schválení účetní závěrky za rok 2020

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z valné hromady ze dne 09.12.2021 - schválen plán inventur, jmenování inventarizační komise na rok 2021
- změna sídla DSO Soběslavská pahorkatina na adresu Budislav čp.9 (bod č.3)

Účetní závěrka za rok 2020

- Schválena ve valné hromadě dne 12.04.2021
- Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 12.04.2021, přeúčtování hospodářského výsledku - úč. doklad č. 000500005 ze dne 12.04.2021.
- Účetní závěrka za rok 2020 odeslána do CSUIS dne 19.04.2021