



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00ZJMLD

spisová značka: **OEKO-PŘ 64235/2020/jahol**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **dobrovolného svazku obcí Blata, IČO 70516090**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

18.09.2020 jako dílčí přezkoumání

26.05.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Blata za rok 2020** 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 15.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

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. 400/2020/OEKO+PŘ dne 27.07.2020.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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: Jaroslav Havel - předseda

Radka Modrová - 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 inventarizace účtu 403 ke dni 31.12.2020, byl učiněn dne 26.05.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020**

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 2020

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:**

403 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

Svazek obcí netvoří peněžní fondy.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Svazek obcí nevykonává 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

Svazek obcí neúčtuje 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

Svazek obcí nehospodařil s těmito 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
Svazek obcí 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
Svazek obcí neručí za tyto závazky.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí nezastavil majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí nezřizuje věcná břemena.
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 2020

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 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 0,69 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 26.05.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová

.....
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 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.

Jaroslav Havel

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

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

- na rok 2020 zveřejněn od 23.10.2019 do 19.11.2019 na úřední desce svazku obcí a členských obcí svazku (zveřejnění potvrzeno zástupci členských obcí svazku)

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření schválena předsedou svazku obcí:
- RO č. 1/2020 schváleno dne 10.04.2020, zveřejněno 10.04.2020
- RO č. 2/2020 schváleno dne 02.06.2020, zveřejněno 02.06.2020
- RO č.3/2020 schváleno dne 03.07.2020, zveřejněno 03.07.2020
- RO č. 4/2020 schváleno dne 06.08.2020, zveřejněno 06.08.2020

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření schválena předsedou svazku obcí:
- RO č. 5/2020 schváleno 04.09.2020, zveřejněno 04.09.2020
- RO č. 6/2020 schváleno 10.10.2020, zveřejněno 10.10.2020
- RO č. 7/2020 schváleno 02.11.2020, zveřejněno 02.11.2020
- RO č. 8/2020 schváleno 03.12.2020, zveřejněno 04.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020 chválen shromážděním svazku obcí Blata dne 19.11.2019, usnesení č. 2/3/19, vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 121.000,00 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn 29.11.2019 na internetových stránkách svazku obcí

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2021 zveřejněn 02.10.2015
- na období 2022 až 2024 schválen shromážděním svazku obcí Blata dne 19.11.2019, usnesení č. 4/4/19, schválený zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí 19.11.2019

Závěrečný účet

- za rok 2019 projednán na shromáždění svazku obcí Blata dne 17.06.2020, schválen bez výhrad, usnesení č. 2/2/20
- návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku od 01.04.2020 do 17.06.2020, na úřední desce členských obcí svazku od 27.05.2020 do 17.06.2020 (zveřejnění potvrzeno zástupci členských obcí svazku)
- schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn 18.06.2020 na internetových stránkách svazku

Bankovní výpis

- Výpis z účtu ČSOB č. 2020/12 za období od 01.12.2020 do 31.12.2020

Faktura

- Čerpání neinvestiční dotace SDO/OEZI/682/20, reg. č. 428-01-182/20 na realizaci projektu "Kubatovy slavnosti":
- Faktura došla č. 10012020 ze dne 27.06.2020, částka 14.000,00 Kč
- účetní doklad č. 20-001-00013 ze dne 08.07.2020 - předpis faktury
- výpis z běžného účtu ČSOB č. 2020/7, obrat ze dne 08.07.2020 - úhrada faktury ve výši 14.000,00 Kč, účetní doklad č. 20-802-00007 ze dne 08.07.2020, částka 7.500,00 Kč s UZ 428
-
- Faktura došla č. 2020004 ze dne 27.06.2020, částka 15.000,00 Kč
- účetní doklad č. 20-001-00012 ze dne 29.06.2020 - předpis faktury
- výpis z běžného účtu ČSOB č. 2020/6, obrat ze dne 29.06.2020 - úhrada faktury ve výši 15.000,00 Kč, účetní doklad č. 20-802-00006 ze dne 29.06.2020, částka 15.000,00 Kč s UZ 428
-
- Faktura došla č. 20-002-00072 ze dne 11.07.2020, částka 6.000,00 Kč
- účetní doklad č. 20-001-00016 ze dne 15.07.2020 - předpis faktury
- výpis z běžného účtu ČSOB č. 2020/7, obrat ze dne 27.07.2020 - úhrada faktury ve výši 6.000,00 Kč, účetní doklad č. 20-802-00007 ze dne 08.07.2020

Faktura

- Faktura došlá č. 200101161 ze dne 13.11.2020, dodavatel Propagační podnik, s.r.o., oprava opláštění velkokapacitního stanu, částka 29.645,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 20-001-00025 ze dne 13.11.2020
- úhrada: výpis z účtu ČSOB č. 2020/11, obrat ze dne 16.11.2020, částka 29.645,00 Kč, účetní doklad č. 20-802-00011 ze dne 16.11.2020

Faktura

- Faktura došlá č. FV2005084 ze dne 20.04..2020, program KEO4, částka 11.500,00 Kč
- účetní doklad č. 20-001-00008 ze dne 20.04.2020 - předpis faktury, zaúčtování do majetku na účet 018
- výpis z běžného účtu ČSOB č. 2020/4, obrat ze dne 22.04.2020 - úhrada faktury ve výši 11.500,00 Kč, účetní doklad č. 20-802-00004 ze dne 22.04.2020

Faktura

- Faktura vydaná č. 20/002/00001 ze dne 01.09.2020, odběratel Obec Mahouš, zapůjčení velkokapacitního stanu, částka 5.000,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 20-002-00001 ze dne 01.09.2020
- úhrada: výpis z účtu ČSOB č. 2020/9, obrat ze dne 07.09.2020, částka 5.000,00 Kč, účetní doklad č. 20-802-00009 ze dne 07.09.2020

Hlavní kniha

- ke dni 31.08.2020

Hlavní kniha

- ke dni 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 16.12.2020
- Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 04.01.2021
- Inventarizace účtů ke dni 31.12.2020:
- účet č. 018 - inv. č. 136, účetní program KEO4, částka 11.500,00 Kč,
- účet č. 019, 022, 028, 082, 231, 261, 403.

Kniha došlých faktur

- za období 01 až 08/2020, č. dokladu 20-001-00001 až 20-001-00019

Kniha došlých faktur

- za rok 2020, doklad č. 20-001-00001 až 20-001-00028

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2020, doklad č. 20-002-00001 až 20-002-00002

Pokladní doklad

- Čerpání neinvestiční dotace SDO/OEZI/682/20, reg. č. 428-01-182/20 na realizaci projektu "Kubatovy slavnosti":
- VPD č. 20-701-00005 ze dne 29.06.2020, částka 4.500,00 Kč, zaúčtování, UZ 428
- VPD č. 20-701-00006 ze dne 29.06.2020, částka 1.000,00 Kč, zaúčtování, UZ 428
- VPD č. 20-701-00007 ze dne 29.06.2020. částka 2.000,00 Kč, zaúčtování, UZ 428

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období od 01.01.2020 do 31.08.2020, č. dokladu 20-701-00001 až 20-701-00007

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období od 01.12.2020 do 31.12.2020, č. dokladu 20-701-00008 až 20-701-00009

Příloha rozvahy

- ke dni 31.12.2020

Rozvaha

- ke dni 31.08.2020

Rozvaha

- ke dni 31.12.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.08.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.08.2020

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.12.2020

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

- Stanovy dobrovolného svazku obcí "Blata" ze dne 02.05.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEZI/682/20, reg. č. 428-01-182/20 uzavřená dne 17.06.2020
- poskytnutí peněžních prostředků na realizaci projektu "Kubatovy slavnosti"
- celkové uznatelné výdaje projektu činí 42.857,00 Kč
- dotace ve výši 30.000,00 Kč bude vyplacena ve dvou částkách, 70 %, t.j. 21.000,00 Kč, bude vyplaceno po podpisu smlouvy, 30 %, t.j. 9.000,00 Kč, bude vyplacena do 2 měsíců po schválení konečného vyúčtování dotace a předání Závěrečné zprávy
- vlastní podíl příjemce 30 % z celkových uznatelných výdajů akce (dle předpokladu 12.857,00 Kč)
- vyúčtování do 14 dnů od ukončení realizace projektu, nejpozději do 13.11.2020
- výpis z běžného účtu ČSOB č. 2020/7, obrát ze dne 01.07.2020 - příjem zálohy dotace ve výši 21.000,00 Kč, účetní doklad č. 20-802-00007 ze dne 01.07.2020
- Závěrečná zpráva k vyúčtování dotace ze dne 03.08.2020, skutečné výdaje ve výši 44.500,00 Kč
- Oznámení JČK ze dne 12.08.2020 - vyúčtování zálohy dotace ke dni 12.08.2020, doplatek činí 9.000,00 Kč
- účetní doklad č. 20-007-00003 ze dne 12.08.2020 - vyúčtování neinvestiční dotace
- výpis z běžného účtu ČSOB č. 2020/8, obrát ze dne 14.08.2020 - příjem doplatku dotace ve výši 9.000,00 Kč, účetní doklad č. 20-802-00008 ze dne 14.08.2020

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis č. 3/2019 ze shromáždění svazku obcí Blata konaného dne 19.11.2019 - schválení rozpočtu na rok 2020, schválení střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022 až 2024
- Zápis č. 2/2020 ze shromáždění svazku obcí Blata konaného dne 17.06.2020 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2019

Účetní závěrka

- účetní závěrka svazku obcí Blata za rok 2019 schválena shromážděním svazku obcí dne 17.06.2020, usnesení č. 3/2/20
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31.12.2019
- vnitřní účetní doklad č. 20-007-00001 ze dne 17.06.2020 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2019
- Protokol o uskutečněném přenosu údajů o schválení účetní závěrky ze dne 17.06.2020