

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 41883/2019/hakr**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **Svazku obcí Blatenska, IČO 68538189**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 26.08.2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 05.05.2020 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **Svazku obcí Blatenska za rok 2019** 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 16.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 545/2019/OEKO-PŘ dne 18.07.2019.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územními celky na elektronických nosičích a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při dílčím přezkoumání byli přítomni:

Dana Vohryzková - předsedkyně

Jana Novotná - 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 05.05.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019**

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 2019

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
Svazek obcí netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí 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
Svazek obcí nemá sdružené 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

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
Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovitosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovitosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.
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 závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 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 1,27 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
 c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

České Budějovice, dne 15. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

 kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
 JIHOČESKÝ KRAJ**
 Odbor ekonomický
 oddělení přezkumu a metodiky
 hospodaření obcí
 U Zimního stadionu 1952/2
 370 01 České Budějovice

 podpis kontrolora pověřeného řízením
 přezkoumání

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této 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 dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným

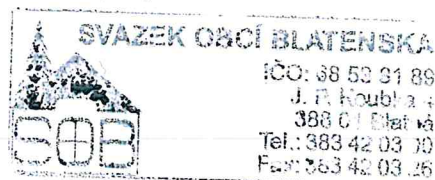
zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí Blatenska o počtu 7 stran včetně přílohy byla seznámena dne 15.05.2020 a její stejnopis č. 2 převzala dne 25. 5. 2020 předsedkyně dobrovolného svazku obcí Dana Vohryzková.

Dana Vohryzková

.....
předsedkyně dobrovolného svazku obcí


.....
podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2019.**

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný ve všech členských obcích od 7.11.2018 do 11.12.2018 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené předsedkyní svazku dne 21.1.2019, zveřejněné dne 18.2.2019
- č. 2 schválené předsedkyní svazku dne 11.2.2019, zveřejněné dne 7.3.2019
- č. 3 schválené předsedkyní svazku dne 5.3.2019, zveřejněné dne 3.4.2019
- č. 4 schválené předsedkyní svazku dne 10.4.2019, zveřejněné dne 7.5.2019
- č. 5 schválené předsedkyní svazku dne 13.5.2019, zveřejněné dne 11.6.2019
- č. 6 schválené předsedkyní svazku dne 11.6.2019, zveřejněné dne 9.7.2019
- č. 7 schválené předsedkyní svazku dne 15.7.2019, zveřejněné dne 13.8.2019

Schválený rozpočet

- na paragrafy a položky, vyrovnaný, P a V - 2.254.697 Kč, zveřejněný na internetových stránkách všech členských obcí od 21.12.2018

Střednědobý výhled rozpočtu

- schválený SVR na roky 2019 - 2021 zveřejněný od 19.12.2017
- návrh SVR na roky 2020 - 2022 zveřejněný od 17.4.2019 do 29.5.2019 ve všech členských obcích i elektronicky, schválený SVR zveřejněný dne 17.6.2019

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2018 zveřejněný od 17.4.2019 do 29.5.2019 ve všech členských obcích i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný dne 17.6.2019

Bankovní výpis

- č. 107 ze dne 4.10.2019 - úhrada faktury č. 1161676
- č. 143 ze dne 17.12.2019 - doplatek dotace, 2.131 Kč

Bankovní výpis

- č. 67 ze dne 26.6.2019 - úhrada vydané faktury
- č. 65 ze dne 17.6.2019 - úhrada faktury č. 19224
- ČNB č. 19 ze dne 15.7.2019 - poskytnutí daru 10.000 Kč

Bankovní výpis

- č. 73 ze dne 16.7.2019 - příjem dotace, 29.400 Kč

Faktura

- č. 1161676 ze dne 3.10.2019 - Epson plátno, 5.420 Kč

Faktura

- vydaná faktura č. 19-002-00004 ze dne 11.6.2019 - za inzerci v Blatensko SOBě, 1.600 Kč
- č. 19224 ze dne 10.6.2019 - zajištění vzdělávací aktivity, 16.000 Kč

Hlavní kniha

- k 31.12.2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 30.12.2019
- inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 17.1.2020
- inventurní soupisy účtů 022, 082, 028, 123 a 403 k 31.12.2019

Pokladní doklad

- VPD č. 19-701-00055 ze dne 27.6.2019 - ochlazovač vzduchu, 6.998 Kč

Příloha rozvahy

- k 30.6.2019

Rozvaha

- k 30.6.2019

Rozvaha

- k 31.12.2019

Účetní doklad

- č. 19-001-00066 ze dne 3.10.2019 - předpis faktury č. 1161676
- č. 19-801-00107 ze dne 4.10.2019 - zaúčtování úhrady faktury č. 1161676
- č. 19-801-00143 ze dne 17.12.2019 - zaúčtování příjmu doplatku dotace, 2.131 Kč

Účetní doklad

- č. 19-002-00004 ze dne 11.6.2019 - předpis vydané faktury
- č. 19-801-00067 ze dne 26.6.2019 - zaúčtování úhrady vydané faktury

- č. 19-001-00039 ze dne 17.6.2019 - předpis faktury č. 19224
- č. 19-801-00065 ze dne 17.6.2019 - zaúčtování úhrady faktury č. 19224
- č. 19-809-00019 ze dne 15.7.2019 - zaúčtování poskytnutí daru 10.000 Kč

Účetní doklad

- č. 19-801-00073 ze dne 16.7.2019 - zaúčtování příjmu dotace, 29.400 Kč

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2018
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 17.6.2019
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 29.5.2019
- účetní doklad č. 1905-000103 ze dne 29.5.2019 - převedení výsledku hospodaření na účet 432

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.7.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2019

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- stanovy SOB ze dne 21.3.2018

Darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 30.5.2019 - finanční dar 10.000 Kč firmě PREVENT, schváleno na valné hromadě dne 29.5.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- oznámení o poskytnutí dotace neinvestičního charakteru ze dne 28.5.2019 - UZ 464, položka 4122, § 3639
- žádost o poskytnutí dotace ze dne 4.3.2019 - na promítací techniku 5.500 Kč, účetní služby 15.000 Kč, náklady spojené s propagační a publikační činností 40.000 Kč
- smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/2002/19 ze dne 29.5.2019 - neinvestiční dotace 42.000 Kč na činnost SOB v roce 2019 (viz žádost), celkové uznatelné výdaje projektu 60.500, Kč, záloha 70 % 29.400 Kč, doplatek 30 % 12.600 Kč, vlastní náklady 30,58 Kč, tj. 18.500 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci k 16.12.2019
- účetní doklad č. 19-007-00092 ze dne 16.12.2019 - vyúčtování zálohy na dotaci

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z jednání valné hromady ze dne 14.6.2017 - pověření k provádění rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do 300.000 Kč na jedno RO (předsedkyně), do 1.000.000 Kč (rada) a od 1.000.001 Kč
- zápis z jednání valné hromady ze dne 11.12.2018 - schválení SVR na roky 2020 - 2022, schválení rozpočtu na rok 2019
- zápis z jednání valné hromady ze dne 29.5.2019 - schválení účetní závěrky za rok 2018, schválení aktualizovaného SVR na roky 2020 - 2022, schválení ZÚ za rok 2018 bez výhrad