



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01303BW

Spisová značka: **OEKO-PŘ 73045/2021/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 52226/2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 dobrovolného svazku obcí Vitorazsko, IČO 71168630

**Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 19.10.2021
a konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 26.04.2022.**

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Vitorazsko 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 22.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**

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. 303/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

Konečné 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: JUDr. Lenka Cvrčková - předsedkyně svazku

Miroslava Barvínková - 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 inv. zprávy za rok 2021 ze dne 20.01.2022 - byl učiněn dne 26.04.2022.

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 neúčtuje o takových 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
7. a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
8. 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
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
DSO nehospodaří s takovým majetkem.
11. 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
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
DSO neručí za takové závazky.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO nemá takové zástavy.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
16. 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:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dne 23. 6. 2020 byla krajskému úřadu jako přezkoumávajícímu orgánu doručena písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 Svazku obcí Vitorazsko. V této informaci je mimo jiné uvedeno, že písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 22. 6. 2020. Písemná zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků za rok 2019 byla Svazkem obcí Vitorazsko podána přezkoumávajícímu orgánu dne 23. 6. 2020.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

<u>Název opatření:</u>	Zpráva o plnění přijatých nápravných opatření
<u>Opatření splněno dne:</u>	19.10.2021
<u>Popis plnění opatření:</u>	doručena do DS krajského úřadu dne 25.06.2021 - ve lhůtě

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.**

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 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 2,89 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 28.04.2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

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.

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

- na rok 2021
- - zveřejněn od 01.12.2020 do 15.12.2020 /dle doložky na materiálu/, ověřeno zveřejnění členských obcí - doložkou na materiálu

Rozpočtová opatření

- zápis ze shromáždění starostů ze dne 23.10.2019 - bod 3) - pověření předsedkyně svazku ke schvalování rozpočtových opatření - příjmy bez omezení, výdaje do 200.000 Kč
- - rozpočtové opatření č. 1/2021 - schváleno dle pověření dne 31.07.2021, zveřejněno 23.08.2021 /ověřeno doložkou na materiálu/

Schválený rozpočet

- na rok 2021
- - schválen na shromáždění starostů Svazku obcí Vitorazsko dne 15.12.2020 jako přebytkový /příjmy ve výši 370.500 Kč, výdaje ve výši 369.200 Kč
- - schválený materiál byl zveřejněn na úřední desce dne 16.12.2020 /doloženo na materiálu/

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2021 - 2022
- - materiál schválen na shromáždění starostů dne 27.12.2019
- - schválený materiál byl zveřejněn od 27.12.2019 /dle doložky na materiálu/
- sestaven na roky 2022 - 2023
- - návrh zveřejněn od 01.12.2020 do 15.12.2020 /doloženo doložkou na materiálu/
- - materiál schválen na shromáždění starostů dne 15.12.2020
- - schválený materiál byl zveřejněn od 16.12.2020 /viz doložka na materiálu/

Závěrečný účet

- za rok 2020
- - návrh závěrečného účtu byl zveřejněn ve všech členských obcích od 01.06.2021 do 15.06.2021 /dle doložky na materiálu/
- - závěrečný účet za rok 2020 byl schválena na shromáždění starostů Svazku obcí Vitorazsko dne 15.06.2021
- - schválený materiál byl zveřejněn od 16.06.2021

Bankovní výpis

- bankovní výpis účtu vedeného u ČS a.s. číslo 001, pohyb dne 25.01.2021 ve výši 60.280 Kč - členský příspěvek Č. Velenice /členský příspěvek na obyvatele - stanovy/, účetní doklad č. 04002 ze dne 25.01.2021- položka 4121
- bankovní výpis účtu vedeného u ČS a.s. číslo 001, pohyb dne 26.01.2021 ve výši 6.900 Kč - členský příspěvek Dvory nad Lužnicí /členský příspěvek na obyvatele - stanovy/, účetní doklad č. 04003 ze dne 26.01.2021- položka 4121
- bankovní výpis účtu vedeného u ČS a.s. číslo 001, pohyb dne 27.01.2021 ve výši 6.800 Kč - členský příspěvek Nová Ves /členský příspěvek na obyvatele - stanovy/, účetní doklad č. 04004 ze dne 27.01.2021- položka 4121

Faktura

- FP č. 8112101375 ze dne 15.01.2021 ve výši 14.887,84 Kč za servis účetního programu dodavatel ASSECO Solutions, a.s.
- předpis- účetní doklad č. 007001 ze dne 15.01.2021
- úhrada - BV účtu vedeného u ČS a.s., číslo 001, pohyb ze dne 25.01.2021, účetní doklad č. 04002 ze dne 25.01.2021

Faktura

- FP č.FV02-164/2021 ze dne 26.07.2021 ve výši 205.700 Kč za Zak. č. 4703/002 - studie proveditelnosti -zásobování pitnou vodou SP dodavatel Vodohospodářský rozvoj a výstavba a.s., Praha
- předpis účetní doklad č. 007002 ze dne 09.08.2021
- úhrada - BV účtu vedeného u ČS a.s., číslo 008, pohyb ze dne 11.08.2021, účetní doklad č. 04025 ze dne 11.08.2021

Faktura

- FV č. 12100001 ze dne 22.06.2021 ve výši 750 Kč za sety
- předpis - účetní doklad č. 009012 ze dne 22.06.2021
- úhrada - bankovní výpis účtu vedeného zu ČS a.s. č. 007, pohyb dne 16.07.2021, účetní doklad č. 04021 ze dne 16.07.2021

Faktura

- FV č. 12100002 ze dne 20.07.2021 ve výši 1.500 Kč za sety, malý stan
- předpis - účetní doklad č. 009016 ze dne 20.07.2021
- úhrada - bankovní výpis účtu vedeného zu ČS a.s. č. 007, pohyb dne 26.07.2021, účetní doklad č. 04023 ze dne 26.07.2021

Faktura

- FV č. 12100003 ze dne 20.07.2021 ve výši 1.000 Kč za velký stan
- předpis - účetní doklad č. 009016 ze dne 20.07.2021
- úhrada - bankovní výpis účtu vedeného zu ČS a.s. č. 007, pohyb dne 26.07.2021, účetní doklad č. 04023 ze dne 26.07.2021

Hlavní kniha

- 09/2021

Hlavní kniha

- 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- pokyn k provedení inv. majetku k 31.12.2021
- plán inventur na rok 2021
- inv. zpráva za rok 2021 - ze dne 20.01.2022
- inv. soupis účtu 018, 019, 022, 028, 078, 079, 082, 088, 231, 262, 311, 321, 331, 342, 403, 459, 901

Kniha došlých faktur

- došlá faktura číslo 1 - 2/2021 - do 30.09.2021

Kniha došlých faktur

- došlé faktury od čísla 7001 do čísla 7003

Kniha odeslaných faktur

- č. 2100001 - 2100012 v celkové, do dne kontroly již uhrazené částce 19.250 Kč

Kniha odeslaných faktur

- vydané faktury od čísla 2100001 do čísla 2100014

Příloha rozvahy

- k 30.09.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021

Rozvaha

- k 30.09.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka za rok 2020
- - schválena na shromáždění starostů dne 15.06.2021
- - protokol o schválení ÚZ - 15.06.2021
- - stavová zpráva - ze dne 24.06.2021
- - přeúčtování HV - účetní doklad č. 009011 ze dne 15.06.2021

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

- Zakladatelská smlouva svazku obcí Vitorazsko přijata na ustavujícím shromáždění starostů konaném dne 23.04.2003

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy svazku obcí Vitorazsko (členské obce - České Velenice, Dvory nad Lužnicí, Halámky, Nová Ves nad Lužnicí, Rapšach, Suchdol nad Lužnicí,) - 23.04.2003
- Dodatek č. 1 ke stanovám svazku obcí Vitorazsko ze dne 10.12.2014
- Osvědčení o registraci č. : 47/DSOJH/2003 ze dne 05.05.2003
- Osvědčení o registraci změn čj.: KUJCK/4293/2010/OLVV/4 - 16.04.2010
- Osvědčení o registraci změn čj.: KUJCK/36918/2010/lusk - 22.03.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Oznámení poskytovatele dotace k vyúčtování zálohy na dotaci reg. č. 472-004/19
- - s ohledem na účetnictví státu a znění Českého účetního standardu č. 703 Transfery došlo ke dni 14.07.2021 k vyúčtování zálohy na dotaci dle smlouvy č. SDO/OEZI/2719/19 ve výši 497.672 Kč. Doplatek činí 210.818 Kč
- - účetní doklad č. 04022 ze dne 19.07.2021 ve výši 210.818 Kč, bankovní výpis účtu vedeného u ČS a.s. číslo 007, pohyb ze dne 19.07.2021
- - účetní doklad č. 009015 ze dne 14.07.2021 - vyúčtování zálohy

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

- doručeno do DS krajského úřadu dne 25.06.2021 - ve lhůtě

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze shromáždění starostů Svazku obcí Vitorazsko dne 15.12.2020 - schválení rozpočtu na rok 2021, schválení SVR na rok 2022 - 2023
- ze shromáždění starostů Svazku obcí Vitorazsko dne 15.06.2021 - schválení závěrečného účtu za rok 2020, schválení účetní závěrky za rok 2020

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

- doručeno do DS krajského úřadu dne 25.06.2021 - ve lhůtě