



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX013C4J9

Spisová značka: **OEKO-PŘ 74190/2021/zdpe**

Číslo jednací: **KUJCK 64052/2022**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mezi Vltavou a Otavou, IČO 69559384

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne 04.11.2021 a konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 02.05.2022 až 12.05.2022.

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí mezi Vltavou a Otavou 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:

Petr Kápl - předseda

Milada Káplová - 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. soupisu účtu 261 k 31.12.2021 - byl učiněn dne 12.05.2022.

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 chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 2**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:

V informaci o přijatých nápravných opatřeních byla uvedena lhůta 31.12.2021 do kdy obec zašle přezkoumávajícímu orgánu zprávu o splnění přijatých nápravných opatřeních. Tato lhůta nebyla dodržena. Do 12.05.2022 nebyla tato zpráva přezkoumávajícímu orgánu doručena.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
DSO nezřizuje peněžní fond.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. 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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
DSO neúčtuje takové operace.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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 nehospodaří s takovými prostředky.
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
DSO nehospodaří s takovým majetkem.
9. 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

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
DSO neručí za takové závazky.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO nemá takové zástavy.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO nemá věcná břemena.
14. 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:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazuje v příjmech po konsolidaci ve sloupci "Schválený rozpočet částku 76.380 Kč", ve sloupci "Rozpočet po změnách částku 76.380 Kč" a ve sloupci "Výsledek od počátku roku částku 70.566,99 Kč". Dále pak vykazuje ve výdajích po konsolidaci ve sloupci "Schválený rozpočet částku 76.380 Kč", ve sloupci "Rozpočet po změnách částku 100.367 Kč" a ve sloupci "Výsledek od počátku roku částku 100.365,24 Kč", čímž tak vznikl účetní jednotce schodek ve výši 29.798,25 Kč. Přezkoumáním výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že k překročení výdajů na jednotlivých paragrafech a položkách nedošlo, ale že tento schodek ve výši 29.798,25 Kč vznikl účetní jednotce zejména tím, že nenaplnila příjmy rozpočtu po změnách a k těmto nenaplněním příjmům neprovedla rozpočtové opatření.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Výkaz Fin 2-12 M k 31.12.2021.

Opatření splněno dne: 31.12.2021

Popis plnění opatření: Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazuje v příjmech po konsolidaci ve sloupci "Schválený rozpočet částku 76.380 Kč", ve sloupci "Rozpočet

po změnách částku 82.802 Kč" a ve sloupci "Výsledek od počátku roku částku 82.801,74 Kč". Dále pak vykazuje ve výdajích po konsolidaci ve sloupci "Schválený rozpočet částku 76.380 Kč", ve sloupci "Rozpočet po změnách částku 103.183 Kč" a ve sloupci "Výsledek od počátku roku částku 103.182,65 Kč". Financování po konsolidaci je ve sloupci „Rozpočet po změnách“ částka 20.381 Kč a ve sloupci „Výsledek od počátku roku“ je částka 20.380,91 Kč.

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.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

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

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 3,16 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 24.05.2022.

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.

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
- - návrh zveřejněn ve všech obcích svazku v období od 03.12.2020 do 22.12.2020 /doloženo zveřejněnými návrhy rozpočtu na rok 2021 v jednotlivých obcích - doložky na materiálech/

Rozpočtová opatření

- pověření ke schvalování rozpočtových opatření - zápis ze zasedání Výboru DSO mezi Vltavou a Otavou dne 11.03.2015 - předseda je pověřen v příjmech neomezeně a výdajích do 1.500.000 Kč
- - rozpočtové opatření č. 1/2021 - schváleno předsedou svazku dne 05.03.2021, zveřejněno dne 10.03.2021 - dle zákona /doložka na materiálu/

Schválený rozpočet

- na rok 2021
- - schváleno na schůzi Výboru svazku dne 22.12.2020 jako vyrovnaný v částkách příjmů a výdajů 76.380 Kč - zápis z jednání Výboru svazku ze dne 22.12.2020
- - zveřejněn na úřední desce od 29.12.2020 /ověřeno doložkou na materiálu DSO/ dle zákona

Střednědobý výhled rozpočtu

- bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření

Závěrečný účet

- za rok 2020
- - návrh zveřejněn od 12.06.2021 do 30.06.2021 na ÚD ve všech členských obcích / ověřeno doložkou na materiálech/
- - ZÚ schválen dne 30.06.2021 - zápis z jednání Výboru DSO ze dne 30.06.2021
- - schválený materiál zveřejněn od 14.07.2021 /ověřeno doložkou na materiálu/ dle zákona

Faktura

- FP č. 2132 ze dne 05.02.2021 ve výši 3.000 Kč za členský příspěvek MAS
- předpis- účetní doklad č. 21-001-0001 ze dne 05.02.2021
- úhrada - výpis č. 002 účtu vedeného u ČS, a.s. pohyb ze dne 22.02.2021, účetní doklad č. 21-801-0002 ze dne 22.02.2021

Faktura

- FP č. 5162682631 ze dne 31.07.2021 ve výši 893,37 Kč za vyúčtování O2
- předpis- účetní doklad č. 21-001-0008 ze dne 01.08.2021
- úhrada - výpis č. 008 účtu vedeného u ČS, a.s. pohyb ze dne 23.08.2021, účetní doklad č. 21-801-0008 ze dne 23.08.2021

Faktura

- FP č. FV2107687 ze dne 21.05.2021 ve výši 9.511 Kč za roční udržovací poplatek ALIS
- předpis- účetní doklad č. 21-001-0005 ze dne 31.05.2021
- úhrada - výpis č. 006 účtu vedeného u ČS, a.s. pohyb ze dne 11.06.2021, účetní doklad č. 21-801-0006 ze dne 11.06.2021

Hlavní kniha

- 09/2021

Hlavní kniha

- 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inv. za rok 2021 - ze dne 15.12.2021
- protokol o proškolení - 15.12.2021
- inv. zpráva - 18.01.2022
- inv. soupis účtů:
 - - 378
 - - 342
 - - 331

- - 321
- - 261
- - 231
- - 088
- - 028
- - 021
- - 081
- - 018
- - 078

Kniha došlých faktur

- do 30.09.2021

Kniha došlých faktur

- od čísla 21-001-00001 do čísla 21-001-00017

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 jednání Výboru DSO dne 30.06.2021 - zápis z jednání DSO Výboru dne 30.06.2021
- - protokol o schválení účetní závěrky - ze dne 30.06.2021
- - přeúčtování HV - účetní doklad č. 21-007-00001 ze dne 30.06.2021

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

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Dobrovolného svazku obcí Vitavou a Otavou - 11.03.2015
- - Výbor svazku je nejvyšším orgánem svazku
- Dodatek č. 1 - 18.11.2020 - schválen na jednání Výboru svazku dne 18.11.2020, bod č. 5 jednání - změna článku III. - změna počtu členských obcí - 13

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

- ze dne 12.07.2021, doručena na KÚ dne 15.07.2021 ve lhůtě

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

- Zpráva měla být dle zaslané informace odeslána do 31.12.2021

Doložka konverze z moci úřední do dokumentu v listinné podobě

Tento dokument v listinné podobě, který vznikl pod pořadovým číslem **149467888-3768-220610131226** převedením z dokumentu obsaženého v datové zprávě, skládajícího se z 8 listů, se shoduje s obsahem dokumentu, jehož převedením vznikl.

Autorizovanou konverzí dokumentu se nepotvrzuje správnost a pravdivost údajů obsažených v dokumentu a jejich soulad s právními předpisy.

Obsah předložené datové zprávy k provedení autorizované konverze byl ve shodě se záznamy Informačního systému datových schránek. Tato datová zpráva s číslem 1045538055 byla systémem přenesena dne 01.06.2022 v 13:20:09. Platnost datové zprávy byla ověřena dne 10.06.2022 v 13:12:35. Datová zpráva byla opatřena elektronickou značkou, zaručenou elektronickou pečetí založenou na certifikátu pro elektronickou pečeť vydaném kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru, nebo uznávanou elektronickou pečetí. Údaje o elektronické značce nebo pečetí: číslo certifikátu **01 58 A7 2E**, certifikát byl vydán **PostSignum Qualified CA 4, Česká pošta, s.p.** pro **Informační systém datových schránek - produkční prostředí Ministerstva vnitra České republiky**. Elektronická značka nebo pečeť byla označena časovým razítkem. Datum a čas **02.06.2022 07:09:55**, číslo kvalifikovaného časového razítka nebo kvalifikovaného elektronického časového razítka **01 40 72 07**, časové razítko bylo vydáno **PostSignum Qualified CA 5, Česká pošta, s.p.**

Odesílající datová schránka:

Název: Jihočeský kraj

Adresa: U Zimního stadionu 1952/2, 37001 České Budějovice, CZ

ID datové schránky: kdib3rr

Typ uživatele: Nezjištěno

Vstupní dokument obsažený v datové zprávě byl podepsán kvalifikovaným elektronickým podpisem a platnost kvalifikovaného elektronického podpisu byla ověřena dne 10.06.2022 v 13:12:45. Kvalifikovaný elektronický podpis byl shledán platným (dokument nebyl změněn) a ověření platnosti kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis bylo provedeno vůči zveřejněnému seznamu zneplatněných certifikátů vydanému k datu 10.06.2022 12:15:47. Údaje o kvalifikovaném elektronickém podpisu: číslo kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis **01 57 B1 49**, kvalifikovaný certifikát pro elektronický podpis byl vydán kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru **PostSignum Qualified CA 4, Česká pošta, s.p.** pro podepisující osobu **Marie Housková, kontrolor přezkumu a metodiky hospodaření obcí, Odbor ekonomický, 3285, Jihočeský kraj**. Uznávaný elektronický podpis byl označen platným kvalifikovaným časovým razítkem nebo kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem vydaným kvalifikovaným poskytovatelem. Platnost časového razítka byla ověřena dne 10.06.2022 v 13:12:45. Údaje o časovém razítku: datum a čas **26.05.2022 08:59:49**, číslo kvalifikovaného certifikátu pro časové razítko **01 40 72 04**, časové razítko bylo vydáno kvalifikovaným poskytovatelem **PostSignum Qualified CA 5, Česká pošta, s.p.**

Vystavil: **Obec Záhoří**

Pracoviště: **Obec Záhoří**

v **Záhoří** dne **10.06.2022**

Jméno, příjmení a podpis osoby, která autorizovanou konverzi dokumentu provedla:

MILADA KÁPLOVÁ

Otisk úředního razítka:



149467888-3768-220610131226

Poznámka:

Kontrolu této doložky lze provést v centrální evidenci doložek přístupné způsobem umožňujícím dálkový přístup na adrese <https://www.czechpoint.cz/overovacidolozky>.

