



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUJCP01M9WVZ

spisová značka: **OEKO-PŘ 62075/2020/evpa**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí "Pod Horou", IČO 70827052**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

30.11.2020 jako dílčí přezkoumání

04.02.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí "Pod Horou" za rok 2020** ve smyslu ustanovení § 42 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 03.08.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01 .01. 2020 do 31. 12. 2020.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslav Holub**

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. 389/2020/OEKO-PŘ dne 27. 7. 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:

Pavel Novák - předseda

Blanka Lukášová - 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 tj. kontrola inventurního soupisu účtu 231, byl učiněn dne 4. 2. 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 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
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 právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
DSO nehospodář se sdruženými 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
DSO nebyly poskytnuty žádné tyto 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 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
DSO neručí za žádné tyto závazky
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zastavený majetek
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO nemá smlouvu k zřízení věcného břemene
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 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 4. 2. 2021

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Jaroslav Holub

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (14)

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 7 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 přezkoumávacímu 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 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 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.

Pavel Novák

.....
předseda dobrovolného svazku obcí



**SVAZEK OBCÍ
POD HOROÚ**
se sídlem v Tučapech
IČO: 708 27 052

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2020, zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce ve všech 14ti členských obcích ve lhůtách dle zákona - potvrzeno na materiálu

Rozpočtová opatření

- rozpočtové opatření č. 1, schváleno Valnou hromadou dne 11. 9. 2020, zveřejněno dne 9. 10. 2020

Rozpočtová opatření

- rozpočtové opatření č. 2, schváleno Valnou hromadou dne 18. 12. 2020, zveřejněno dne 18. 12. 2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020
- zveřejněn na internetových stránkách dle zákona ve všech 14ti členských obcích
- na Valné hromadě schválen dne 19. 12. 2019, jako vyrovnaný
- příjmy ve výši 180.000 Kč, výdaje ve výši 180.000 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2018 - 2021, návrh zveřejněn v souladu se zákonem ve všech 14ti členských obcích - potvrzeno na dokumentu, schváleno Valnou hromadou dne 29. 3. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dle zákona

Závěrečný účet

- materiál návrhu závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněn v souladu se zákonem
- ZÚ projednán na Valné hromadě dne 3. 3. 2020, s výrokem bez výhrad, dle zákona
- schválený závěrečný účet za rok 2020 zveřejněn dle zákona

Bankovní výpis

- sestavený ke dni 31. 10. 2020 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 10. 2020 zůstatku účtu 231- Základní běžný účet
- KB a.s., poř. č. 10

Bankovní výpis

- sestavený ke dni 31. 12. 2020 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 12. 2020 zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet

Faktura

- faktura došla č. 1/2020, ze dne 31. 1. 2020, na částku 3.000 Kč, členský příspěvek TOULAVA
- předpis faktury účetní doklad č. 8, ze dne 2. 3. 2020
- úhrada faktury účetní doklad č. 9, ze dne 10. 3. 2020
- dle výpisu ze ZBÚ u KB a.s., v.č. 3 obrát ze dne 10. 3. 2020

Faktura

- faktura došla č. 2/2020, ze dne 14. 12. 2020, na částku 2.000 Kč, občerstvení
- předpis faktury účetní doklad č. 59, ze dne 15. 12. 2020
- úhrada faktury účetní doklad č. 61, ze dne 22. 12. 2020
- dle výpisu ze ZBÚ u KB a.s., v.č. 12 obrát ze dne 22. 12. 2020
-
- faktura vydaná č. 3/2020 na částku 30.000 Kč poradenská činnost
- předpis faktury účetní doklad č. 60, ze dne 15. 12. 2020
- úhrada faktury účetní doklad č. 64, ze dne 22. 12. 2020
- dle výpisu ze ZBÚ u KB a.s., v.č. 12 obrát ze dne 22. 12. 2020

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 31. 10. 2020

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 31. 12. 2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace ze dne 2. 11. 2020
- seznam inventurních účtů + podpisové vzory členů inventurní komise ze dne 2. 11. 2020
- inventarizační zpráva DSO Pod Horou za rok 2020 ze dne 22. 1. 2021
- Inventarizace majetku a závazků účtů : 018, 028, 022, 078, 082, 088, 377, 231

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 31. 10. 2020

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2020

Kniha odeslaných faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31. 10. 2020

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha

- sestavena ke dni 31. 10. 2020

Rozvaha

- sestavena ke dni 31. 12. 2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31. 10. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31. 10. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31. 12. 2020

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Základní listina DSO ze dne 23. 3. 2000 z ustavující schůze
- Stanovy DSO Pod Horou ze dne 16. 3. 2015 - 14 členů (Budislav, Dírná, Dlouhá Lhota, Chotěmice, Choustník, Chrbonín, Katov, Košice, Krátošice, Mlýny, Psárov, Skopytce, Třebějice, Tučapy) + dodatek č. 1 ze dne 19. 12. 2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2015 Zadávaní veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1. 6. 2015 + dodatek č. 1
- Přecenění majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu s účinností od 1. 1. 2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Valná hromada č. 7 ze dne 19. 12. 2020 - rozpočet DSO na rok 2021, rozpočtové opatření č. 2, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2025

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Valná hromada dne 19. 12. 2019 - rozpočet DSO
- Valná hromada dne 3. 6. 2020 - závěrečný účet, účetní závěrka
- Valná hromada dne 11. 9. 2020 - rozpočtové opatření č. 1

účetní závěrka

- za rok 2020
- schválena na Valné hromadě dne 3. 3. 2020
- přeúčtování HV účetním dokladem č. 30
- stavová zpráva - odeslání dat do CSÚIS dne 8. 7. 2020

Zápisy z kontrolní komise

- Zápis ze zasedání kontrolní komise ze dne 2. 10. 2020 - byly zkontrolovány usnesení z Valné hromady