



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YLPPZ

spisová značka: **OEKO-PŘ 33372/2020/jahol**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 dobrovolného svazku obcí Blanský les - podhůří, IČO 70819963**

**Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne:**

08.09.2020 jako dílčí přezkoumání

**a na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne:**

19.02.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Blanský les - podhůří 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 16.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

**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. 391/2020/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:**

**František Ohrazda - předseda**

Jana Medová - 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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2020, byl učiněn dne 19.02.2021.

## **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:**

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

Dle výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2020 obdržel DSO příjmy ze zahraničních zdrojů a uskutečnil výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů.

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
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
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano
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 2020**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření svazku 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 %

**D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek:**

Upozornění

Inventurní soupis účtu 132 Zboží na skladě je na první stránce nesprávně uveden pod názvem Drobný dlouhodobý nehmotný majetek.

Vyhotovení zprávy:  
České Budějovice, dne 19.02.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková  
.....  
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.

František Ohrazda

.....  
předseda svazku

## **Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2020
- stále zveřejněn na internetu - od 11.11.2019

### **Rozpočtová opatření**

- č. 4/2020, schváleno na zasedání rady svazku dne 17.06.2020
- zveřejněno na internetu dne 17.6.2020
- č. 5/2020, schváleno na zasedání rady svazku dne 31.07.2020
- zveřejněno na internetu dne 31.07.2020
- předloženo oznámení, které bylo zasláno 20 členským obcím ke zveřejnění na úředních deskách

### **Schválený rozpočet**

- rozpočet na rok 2020
- schválen na shromáždění starostů dne 03.12.2019
- rozpočet je přebytkový, příjmy ve výši 1.889.649 Kč, výdaje ve výši 335.200 Kč
- zveřejněn na internetu dne 03.12.2020 - ověřeno
- předloženo oznámení, které bylo zasláno 20 členským obcím ke zveřejnění na úředních deskách

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na roky 2021 - 2023
- návrh stále zveřejněn na internetu - od 11.11.2019
- schválen na shromáždění starostů dne 03.12.2019
- zveřejněn na internetu dne 03.12.2019 - ověřeno
- předloženo oznámení, které bylo zasláno 20 členským obcím ke zveřejnění na úředních deskách

### **Závěrečný účet**

- za rok 2019
- návrh stále zveřejněn na internetu - dne 26.05.2020
- schválen na shromáždění starostů dne 16.06.2020 - bez výhrad
- zveřejněn na internetu dne 16.06.2020 - ověřeno
- předloženo oznámení, které bylo zasláno 20 členským obcím ke zveřejnění na úředních deskách

### **Faktura**

- Faktura č. 20-002-00099 ze dne 30.11.2020 - zajištění chodu záchranného stanoviště, částka 605 Kč
- předpis - účetní doklad č. 20-001-00025 ze dne 01.12.2020
- úhrada - výpis z účtu ČSOB č. 78 ze dne 03.12.2020, částka 605 Kč, účetní doklad č. 20-801-00078 ze dne 03.12.2020

### **Faktura**

- Faktura č. 5/2020 ze dne 02.03.2020 - dle smlouvy o dílo ze dne 31.01.2020, částka 10.000 Kč
- předpis - účetní doklad č. 20-001-00008 ze dne 02.03.2020
- úhrada - výpis z účtu ČSOB č. 27 ze dne 30.03.2020, částka 10.000 Kč, účetní doklad č. 20-801-00027 ze dne 30.03.2020

### **Hlavní kniha**

- Hlavní kniha analytická za období 8/2020

### **Hlavní kniha**

- Hlavní kniha analytická za období 8/2020

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků obcí Blanský les - podhůří k 31.12.2020 ze dne 15.12.2020, Čl. 4 Plán inventur
- + Podpisový vzor inventarizační komise
- Inventarizační zpráva ze dne 10.01.2021
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2020
- účty: 021, 022 - umístění: 0011 Kvítkovice, 0012 Lipí, 0015 Strýčice, 0017 Vrábče, 0020 Žabovřesky - měřiče rychlosti
- 028 - inv čísla: 6045 až 6064, 6402 až 6421 – kompostéry
- 132, 231, 261, 374, 388, 401, 403, 406, 408
- Výpis z účtu ČSOB č. 83, období 27.12 - 31.12.2020, konečný zůstatek 523.863,75 Kč
- Výpis z účtu ČNB č. 14 ze dne 31.12.2020, konečný zůstatek 10.831,38 Kč

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2020

**Příloha rozvahy**

- za období 8/2020

**Rozvaha**

- k 31.12.2020

**Rozvaha**

- za období 8/2020

**Účetní doklad**

- č. 20-007-00007 ze dne 27.02.2020 - přeúčtování HV na účet 432

**Účtový rozvrh**

- roku 2020

**Účtový rozvrh**

- Sestava používaných účtů za období 2020

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2 - 12 M k 31.12.2020

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2 - 12 M za období 8/2020

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2020

**Výkaz zisku a ztráty**

- za období 8/2020

**Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

- Stanovy svazku obcí "Blanský les - podhůří" ze dne 28.03.2013
- usnesení č. 4/54/2016 - shromáždění starostů schvaluje doplnění stanov o bod 7. v článku IV Rada

**Smlouvy ostatní**

- Smlouva o dílo ze dne 31.01.2020
- objednatel: Blanský les - podhůří
- zhotovitel: Místní akční skupina Blanský les - Netolicko o.p.s.
- předmětem smlouvy je vyhledávání možností financování rozvojových programů mikroregionu, vyhledávání finančních titulů, koordinace aktivit s ostatními mikroregiony Jihočeského kraje
- smlouva je uzavřena na dobu určitou - do 31.12.2020
- cena díla ve výši 10.000 Kč

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Akce: pořízení nového účetního programu KEO4
- Faktura č. FV2000575 ze dne 14.01.2020 - účetní program KEO4, částka 14.535 Kč
- předpis - účetní doklad č. 20-001-00001 ze dne 14.01.2020
- úhrada - výpis z účtu č. 47 ze dne 27.01.2020, částka 14.535 Kč, účetní doklad č. 20-801-00004 ze dne 27.01.2020
- zařazení do majetku (na účet 018) - účetní doklad č. 20-801-00004 ze dne 27.01.2020
- Smlouva o poskytnutí práv k užívání software ze dne 14.01.2020
- číslo: SML-00062/20

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice pro provedení inventarizace, účinnost od 1.10.2021

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 20.04.2016

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- Zápis ze shromáždění starostů konaného dne 06.12.2018 - schválení pověření rady svazku k provádění rozpočtových opatření

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- Zápis ze shromáždění starostů konaného dne 16.06.2020 - kontrola hospodaření svazku za období 1-5/2020
- Zápis ze shromáždění starostů konaného dne 15.12.2020
- - schválení členského příspěvku pro rok 2021
- - jmenování inventarizační komise
- - kontrola hospodaření svazku za období 1-11/2020

## Účetní závěrka

- za rok 2019
- schválena na shromáždění starostů dne 27.02.2020
- Protokol o schválení účetní závěrky
- Stavová zpráva ze dne 11.03.2020