



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 47747/2021/evpa**

Číslo jednací:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **svazku Veselsko, IČO 71183663**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle svazku dne 08.11.2021 jako dílčí přezkoumání.

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 14.02.2022, 15.02.2022, 16.02.2022 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **svazku Veselsko 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 vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Růžena Kaňková**

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. 307/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

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:

Ing. Vít Rada - předseda

Ing. Hana Esserová -- administrativní pracovník a
poradce svazku

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 účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byl učiněn dne 16.03.2022.

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
Svazek netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Svazek 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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Svazek neuzavřel smlouvu týkající se sdružených prostředků.
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
Svazek nehospodaří s těmito 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
Svazek 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
Svazek 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
Svazek nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Svazek nezřídil věcná břemena.
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 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření svazku 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 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 1,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 28.03.2022

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Růžena Kaňková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
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.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- Zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách obce (15 dní před projednáním): od 30.11.2020 do 21.12.2020 (doloženo od 19 ÚC)

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření číslo 1 schváleno shromážděním starostů dne 18.01.2021, zveřejněno od 20.01.2021
- Rozpočtové opatření číslo 2 schváleno shromážděním starostů dne 24.05.2021, zveřejněno od 31.05.2021
- Rozpočtové opatření číslo 3 schváleno shromážděním starostů dne 13.07.2021, zveřejněno od 14.07.2021 DSO Veselsko, obce od 16.07.2021

Schválený rozpočet

- zápis ze dne 21.12.2020, usnesení č. 25/2020, saldo příjmů a výdajů ztráta 99.324,00 Kč, je přílohou zápisu
- příjmy ve výši 411.770,00 Kč, výdaje ve výši 511.094,00 Kč
- zveřejnění schváleného rozpočtu (předloženo oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu 19 ÚC od 28.12.2020)

Střednědobý výhled rozpočtu

- Návrh SVR na roky: 2022–2023
- Zveřejnění návrhu SVR na ÚD a na internetových stránkách obce (15 dní před projednáním) od 30.11.2020 do 21.12.2020 (doloženo od 19 ÚC)
- Projednání NSVR: Shromáždění Svazku obcí Veselsko dne: zápis ze dne 21.12.2020, usnesení č. 24/2020
- Zveřejnění schváleného SVR na ÚD a na internetových stránkách obce: od 28.12.2020

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu (NZÚ) – zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách obcí: od 29.03.2021 do 20.04.2021 z důvodu neschopnosti usnášení na Shromáždění starostů zveřejněno od 28.04.2021 do 24.05.2021
- Projednání závěrečného účtu – usnesení č. 15/2021 ze dne: 24.05.2021, výrok: souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad
- Zveřejnění schváleného ZÚ vč. Zprávy o výsledku PH (do 30 dnů ode dne jeho schválení) na ÚD a na internetových stránkách obcí od 31.05.2021 do 30.06.2022 (oznámení o zveřejnění na ÚD)

Bankovní výpis

- BV č. 009 ČS a.s., KZ 523.184,49 Kč souhlasí na AÚ 231 0100
- BV č. 9, ČNB, KZ částka 463,67 Kč souhlasí na AÚ 231 0120

Faktura

- došlá faktura č. 112021 ze dne 17.09.2021, dodavatel: IČ: 47378875, ozn. dodávky: Práce na audiovizuálním dokumentu "Zapomenutý kout světa Blata", celkem k úhradě: 168.000,00 Kč
- předpis: ÚD č. 110 ze dne 17.09.2021, částka 168.000,00 Kč
- úhrada: BV č. 009, debetní obrat ze dne 20.09.2021, částka 168.000,00 Kč, ÚD č. 121 ze dne 20.09.2021, částka 168.000,00 Kč (RS: 3313/6119)
- zařazeno na majetkový účet 019 0100 – ÚD č. 125 ze dne 31.09.2021, částka 168.000,00 Kč
- došlá faktura č. 17 ze dne 31.08.2021, dodavatel: IČ: 05099072, ozn. dodávky: Vedení účetnictví za měsíc září, celkem k úhradě: 2.000,00 Kč
- předpis: ÚD č. 97 ze dne 31.08.2021, částka 2.000,00 Kč
- úhrada: BV č. 009, debetní obrat ze dne 03.09.2021, částka 2.000,00 Kč, ÚD č. 119 ze dne 03.09.2021
- došlá faktura č. 18 ze dne 31.08.2021, dodavatel: IČ: 26042011, ozn. dodávky: Zajištění akce "Setkání rodáků ve Vlkově u Č.B., celkem k úhradě: 5.514,00 Kč
- předpis: ÚD č. 98 ze dne 31.08.2021, částka 5.514,00 Kč
- úhrada: BV č. 009, debetní obrat ze dne 03.09.2021, částka 5.514,00 Kč, ÚD č. 117 ze dne 03.09.2021

Hlavní kniha

- za období 09/2021

Hlavní kniha

- za období 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Zápis o instruktáži členů inventarizační komise k provedení inventarizace majetku, závazků a pohledávek DSO Veselsko k31.12.2021 ze dne 17.09.2021
- Plán inventur ze dne 16.09.2021, složení členů inventarizační komise
- Inventarizační zpráva ze dne 18.01.2022, závěr: nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
- Inventurní soupisy účtů: 018, 019, 321, 231, 321, 022, 028, 401, 079, 082, 088, 311, 403

Kniha došlých faktur

- od č. 1 do č. 18 za rok 2021

Kniha došlých faktur

- za období 01.01.2021 do 30.09.2021 celkem 22 faktur, částka 261.132,54 Kč

Kniha odeslaných faktur

- od č. 1 do č. 59 za rok 2021

Kniha odeslaných faktur

- za období 01.01.2021 do 30.09.2021, celkem 33 faktur od č. 1 – č. 33, částka 323.450,00 Kč

Příloha rozvahy

- k 30.09.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021

Rozvaha

- k 30.09.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetnictví ostatní

- Podklady pro schválení účetní závěrky obce:
- Rozvaha k 31.12.2020
- Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2020
- Příloha k 31.12.2020
- Inventarizační zpráva ze dne 15.01.2021 nebyly zjištěny žádné inv. rozdíly
- Zpráva o výsledku PH Svazku obcí Veselsko za rok 2020 ze dne 15.03.2021
- ---
- Schválení účetní závěrky – Shromáždění starostů svazku obcí Veselsko, usn. č. 16/21 ze dne 24.05.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 24.05.2021
- Protokol o uskutečněném přenosu (stavová zpráva) do CSÚIS: ze dne 29.06.2021
-
- Převedení výsledku hospodaření z účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období – UD č. 50 ze dne 24.05.2021 zisk ve výši: 37.409,3 Kč

Účtový rozvrh

- rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M k 30.09.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M 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

- DSO Veselsko – stanovy svazku obcí ze dne 24.03.2003, včetně dodatků

Darovací smlouvy

- Darovací smlouvy finanční dary od dárců: od Městyse Ševětín částka 80.000,00 Kč, svazku Blata částka 5.000,00 Kč, od Blaťáckého souboru Vlastiboř částka 3.000,00 Kč a Městyse Dolní Bukovsko 12.000,00 Kč uzavřené dne 15.07.2021
- předpis: ÚD č. 81 ze dne 01.07.2021, částka 100.000,00 Kč
- BV č. 007, kreditní obrat od 21.07.2021 do 30.07.2021 částka 100.000,00 Kč, ÚD č. 86 – č. 89 (RS: 3313/3121), zaúčtování darů

Dokumentace k veřejným zakázkám

- zásady stanovující postup pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schváleno dne 28.03.2018, usnesením číslo 13/2017