



# 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 71231/2021/hakr**

Číslo jednací: KUJCK 40768/2022



KUCBX0120OHS

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Blatenska, IČO 68538189**

### **Přezkoumání bylo vykonáno v sídle svazku obcí dne:**

23.08.2021 jako dílčí přezkoumání

### **a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:**

od 22.03.2022 do 23.03.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Blatenska 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 16.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

### **Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Květa Vaněčková**

**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. 315/2021/OEKO-PŘ dne 113.07.2021.**

**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:**

**Dana Vohryzková - předsedkyně**

Jana Novotná - 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 inventurního soupisu účtu č. 231, byl učiněn dne 23.03.2022.

**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  
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 právníky nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
DSO nesdružuje žádné 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

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 závazky třetích osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
DSO nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
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 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 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 ..... 0,30 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,10 %  
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 30.03.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

*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 X 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:****Rozpočtová opatření**

- pověření předsedkyně ke schvalování rozpočtových opatření schváleno valnou hromadou svazku dne 14.06.2017 (usnesení č. 13/17)
- č. 1 schváleno předsedkyní svazku dne 13.01.2021; zveřejněno od 11.02.2021
- č. 2 schváleno předsedkyní svazku dne 10.03.2021; zveřejněno od 07.04.2021
- č. 3 schváleno předsedkyní svazku dne 12.04.2021; zveřejněno od 10.05.2021
- č. 5 schváleno předsedkyní svazku dne 08.06.2021; zveřejněno od 07.07.2021
- rozpočtová opatření 1 až 5 dána na vědomí valné hromadě dne 16.06.2021

**Schválený rozpočet**

- na rok 2021 schválený valnou hromadou svazku dne 07.12.2020 (usnesení č. 4/20)
- příjmy a výdaje ve výši 3.229.616 Kč
- zveřejněn na úředních deskách členských obcí na úřední desce svazku dle zákona

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- na období let 2022 - 2024 schválen dne 07.12.2020 valnou hromadou (usnesení č. 3/20)
- zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na úřední desce svazku obcí dle zákona

**Závěrečný účet**

- za rok 2020; projednán valnou hromadou svazku dne 16.06.2021 s výrokem "bez výhrad" (usnesení č. 02/21)
- návrh i schválený dokument zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na úřední desce svazku dle zákona

**Faktura**

- FD č. 21FV00501 ze dne 11.11.2021 za výměnu žehlicího plátna - prádelna - MPSV (3.910 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 21-001-00056 ze dne 11.11.2021
- výpis z účtu u Moneta Money Bank č. 158/20210228 obrat ze dne 26.11.2021
- účetní doklad č. 21-801-00158 ze dne 26.11.2021 (transakce č. 1)
- FD č. FV2106222 ze dne 12.04.2021 za roční udržovací poplatek KEO (10.225 Kč)
- účetní doklad č. 21-001-00021 ze dne 12.04.2021
- výpis z účtu u Moneta Money Bank č. 54/20210070 obrat ze dne 13.04.2021
- účetní doklad č. 21-801-00054 ze dne 13.04.2021 (transakce č. 1)
- FD č. 20210165 ze dne 30.07.2021 za tisk Blatensko SOBě č. 80 (79.762,10 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 21-001-00039 ze dne 20.08.2021
- výpis z účtu u Moneta Money Bank č. 110/20210161 obrat ze dne 20.08.2021
- účetní doklad č. 21-801-00110 ze dne 20.08.2021 (transakce č. 2)
- FD č. 21830025 ze dne 15.03.2021 za metodickou, technickou a poradenskou činnost (34.061,50 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 21-001-00017 ze dne 15.03.2021
- výpis z účtu u Moneta Money Bank č. 48/20210063 obrat ze dne 31.03.2021
- účetní doklad č. 21-801-00048 ze dne 31.03.2021
- FD č. 20/2021 ze dne 14.09.2021 za demontáž a montáž skříně, dřevěný regál, kuchyňská skříňka s dřezem a baterií (20.000 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 21-001-00049 ze dne 18.10.2021
- dřevěný regál - inv. č. 1580 (5.000 Kč) na účtu č. 028 0000
- kuchyňská skříňka s dřezem a baterií (10.000 Kč) - inv. č. 1581 na účtu č. 028 0000
- výpis z účtu u Moneta Money Bank č. 140/20210201 obrat ze dne 18.10.2021
- účetní doklad č. 21-801-00140 ze dne 18.10.2021 (transakce č. 2)

**Faktura**

- FD č. 401215883 ze dne 26.04.2021 za šicí stroj Veritas Camille (5.499 Kč včetně DPH); dodavatel: OK business, s. r. o., Brno
- účetní doklad č. 21-001-00024 ze dne 26.04.2021
- výpis z účtu u Moneta Money Bank č. 62/20210080 obrat ze dne 27.04.2021
- účetní doklad č. 21-801-0062 ze dne 27.04.2021

- FD č. 5901210017 ze dne 14.05.2021 (8.858,97 Kč včetně DPH); dodavatel: Elektro Jankovský, s. r. o., Blatná
- účetní doklad č. 21-001-00029 ze dne 14.05.2021
- výpis z účtu u Moneta Money Bank č. 72/20210094 obrat ze dne 17.05.2021
- účetní doklad č. 21-801-0072 ze dne 17.05.2021

**Hlavní kniha**

- k 30.06.2021

**Hlavní kniha**

- k 31.12.2021

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 31.12.2021
- Plán inventarizace ze dne 31.12.2021
- Jmenování ústřední inventarizační komise ze dne 31.12.2021
- inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 17.01.2022
- inventurní soupisy účtů č. 018, 019, 022, 028 (inv. č. 1580, 1581, 1576, 1577, 1578), 078, 112, 123, 231, 311, 321, 403, 901, 902 0304

**Pokladní doklad**

- VPD č. 21-701-00021 ze dne 21.06.2021 za občerstvení (401 Kč)
- účetní doklad č. 21-701-00021 ze dne 21.06.2021
- VPD č. 21-701-00022 ze dne 22.06.2021 za občerstvení (337 Kč)
- účetní doklad č. 21-701-00022 ze dne 22.06.2021
- VPD č. 21-701-00023 ze dne 29.06.2021 za práci prostředky (833 Kč)
- účetní doklad č. 21-701-00024 ze dne 29.06.2021
- PPD č. 21-701-00024 ze dne 30.06.2021; příjem peněz z pokladny prádelna (7.225 Kč)
- účetní doklad č. 21-701-00024 ze dne 30.06.2021

**Pokladní kniha (deník)**

- za období 06/2021 (analytika 261 00300, 261 00310)
- konečný stav ověřen na rozvahu k 30.06.2021

**Příloha rozvahy**

- k 30.06.2021

**Rozvaha**

- k 30.06.2021

**Rozvaha**

- k 31.12.2021

**Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka za rok 2020 schváleno valnou hromadou dne 16.06.2021
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 16.06.2021
- účetní doklad č. 21-701-00109 ze dne 16.06.2021 - přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2020
- odesláno do systému CSUIS dne 21.06.2021

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2021

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.07.2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.06.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2021

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

- Stanovy Svazku obcí Blatenska ze dne 21.03.2018 (usnesení valné hromady č. 21.03.2018)

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 01.09.2021
- obdarovaný: PREVENT 99 z. ú., Strakonice
- dar: 120.000 Kč

- schváleno usnesením valné hromady svazku č. 6/20 ze dne 7.12.2020
- výpis z účtu u Moneta Money Bank č. 114/20210169 obrat ze dne 01.09.2021
- účetní doklad č. 21-801-00114 ze dne 01.09.2021 (transakce č. 4)

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/2,3/047/0015705
- věcně a místně příslušný správní orgán: ČR - MPSV
- dotace ve výši: 2.556.341 Kč
- příjem zálohy na dotaci ve výši 1.099.022,95 Kč:
- výpis z účtu u ČNB č. 7 obrat ze dne 25.05.2021
- účetní doklad č. 21-809-00007 ze dne 25.05.2021

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- "Nákup pračky"
- cenový průzkum trhu ze dne 13.05.2021
- postupováno v souladu s čl. III odst. 1 vnitřní směrnici č. 1/2017 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Svazku obcí Blatenska s účinností od 13.09.2017
- FD č. 5901210017 ze dne 14.05.2021 za pračku ELEKTROLUX EW6F528WVC (8.858 Kč včetně DPH); dodavatel: ELEKTRO Jankovský, s. r. o., Blatná
- účetní doklad č. 21-001-00029 ze dne 14.05.2021 (inv. č. 1577, zařazeno na účet č. 028 0016)
- účetní doklad č. 21-801-00072 ze dne 17.05.2021 (transakce č. 2)
- výpis z účtu u Moneta Money Bank č. 72/202100094 ze dne 17.05.2021 obrat ze dne 17.05.2021

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- ze dne 07.12.2020 - rozpočet na rok 2021, střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2024 (usnesení č. 3, 4/20)
- ze dne 16.06.2021 - závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2020 (usnesení č. 1, 2/21), rozpočtová opatření č. 1 až 5