



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017G2K6

spisová značka: **OEKO-PŘ 43210/2022/jahol**

číslo jednací: **KUJCK 52905/2023**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **dobrovolného svazku obcí Blata, IČO 70516090**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

27.12.2022 jako dílčí přezkoumání,

24.04.2023 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Blata za rok 2022** 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 17.08.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Dana Berková**

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. 520/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost: Jaroslav Havel - předseda

Radka Modrová - 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, a to kontrola inventarizace účtu 403, byl učiněn dne 24.04.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

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 2022

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 obcí netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí neúčtuje o hospodářské činnosti.
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
Svazek obcí 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
Svazek obcí neeviduje dlouhodobé závazky. V přezkoumávaném období územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.
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 obcí 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
Svazek obcí obdržel v přezkoumávaném období neinvestiční transfery od obcí ve výši 120.000,00 Kč a neinvestiční transfer od kraje ve výši 51.588,00 Kč.
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 obcí 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
V rámci daného předmětu přezkoumání byla realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, zaměřená na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržování zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému, tj. dodržování vnitřních postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí v přezkoumávaném období neevidoval žádné dlouhodobé pohledávky a závazky.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí 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 obcí nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí neuzavřel žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene k majetku územního celku.
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 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 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 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 0,00 %

Vyhotovení zprávy:
Pištín, dne: 24.04.2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Dana Berková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

- tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž okamžikem seznámení kontrolované osoby se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření je den doručení stejnopisu zprávy,
- tento návrh se stává konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.
- ke zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat písemné stanovisko, opatřené kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným časovým razítkem, ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání; resp. do datové schránky přezkoumávajícího orgánu; kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

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

- Návrh rozpočtu na r. 2022 projednán na jednání shromáždění členů svazku obcí dne 09.11.2022, zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách svazku v souladu se zákonem - doloženo potvrzení jednotlivých členských obcí a svazku obcí

Rozpočtová opatření

- Pověření předsedy svazku ke schvalování rozpočtových opatření - zápis č. 4/2013 z členské schůze svazku obcí Blat konaného dne 11.12.2013, usnesení č. 6/4/13, schvalování rozpočtových změn do výše 1.000.000,00 Kč na položku, v oblasti příjmů bez omezení
- Do termínu dílčího přezkumu schválena 4 RO:
- RO č. 1 schválené předsedou svazku dne 10.06.2022, zveřejněno od 10.06.2022
- RO č. 2 schválené předsedou svazku dne 06.09.2022, zveřejněno od 06.09.2022
- RO č. 3 schválené předsedou svazku dne 03.10.2022, zveřejněno od 03.10.2022
- RO č. 4 schválené předsedou svazku dne 07.11.2022, zveřejněno od 07.11.2022
- Zveřejněno na internetových stránkách svazku, ověřeno na <https://www.svazekblata.cz/uredni-deska/>, přístup z internetu dne 27.12.2022.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2022 schválen usnesením dne 09.11.2021
- rozpočet schválen jako schodkový na paragrafy a položky, P - 126.000,00 Kč, V - 226.000,00 Kč, financování ve výši 100.000,00 Kč
- Zveřejněn na internetových stránkách svazku od 11.11.2021, ověřeno na <https://www.svazekblata.cz/uredni-deska/schvaleny-rozpocet-hospodareni-svazku-blata-na-rok-2022-127.html?kshowback=>, přístup z internetu dne 27.12.2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2022 - 2024, schválení a zveřejnění návrhu SVR bylo předmětem PH předcházejících období.
- Zveřejněn na internetových stránkách svazku od 19.11.2019, ověřeno na <https://www.svazekblata.cz/uredni-deska/rozpocetovy-vyhled-2022-2024-115.html?kshowback=>, přístup z internetu dne 27.12.2022.

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu projednán a schválen na jednání členů svazku obcí Blata dne 06.04.2022, bez výhrad.
- Úplné znění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku PH zveřejněno na internetových stránkách svazku od 11.04.2022, ověřeno na <https://www.svazekblata.cz/uredni-deska/schvaleny-zaverecny-ucet-hospodareni-svazku-obci-blata-za-rok-2021-130.html?kshowback=>, přístup z internetu dne 27.12.2022, doloženo potvrzení o vyvěšení na úředních deskách členských obcí

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená s pokladní (R. M.) dne 04.01.2013

Evidence majetku

- Inventurní karta - MS Office pro podnikatele, inv. č. 93, cena 15.161,50 Kč
- Inventurní karta - Účetní program KEO - mzdy, inv. č. 137, cena 13.107,00 Kč

Faktura

- Faktury přijaté
- Fa č. 2/2022 ze dne 27.06.2022 na atrakce pro děti při slavnostech Kubata Zbudov v částce 11.000,00 Kč, dodavatel SDH Sedlec, IČO 650 49 284, splatnost faktury 22.07.2022
- předpis závazku - účetní doklad č. 22-001-00013 ze dne 11.07.2022
- úhrada - BV č. 7 (ČSOB, a.s.) - obrát ve výši 11.000,00 Kč ze dne 13.07.2022
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 22-802-00007 ze dne 26.07.2022
- V daném případě nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu při zaúčtování úhrady závazku, vzhledem ke skutečnosti, že v ostatních přezkoumávaných případech byl okamžik dodržen a toto zjištění nemá vliv na hospodaření DSO, nebylo vyhodnoceno jako chyba. Územní celek byl upozorněn na povinnost dodržovat okamžik uskutečnění případu v souladu s ČÚS.
- Fa č. 10052022 ze dne 09.07.2022 na hudební vystoupení na akce Kubatovy slavnosti v částce 16.000,00 Kč, dodavatel Netolička o.s. - jihočeská dechovka, Němčice, IČO 269 88 411, splatnost faktury 23.07.2022

- předpis závazku – účetní doklad č. 22-001-00012 ze dne 09.07.2022
- úhrada – BV č. 7 (ČSOB, a.s.) – obrat ve výši 16.000,00 Kč ze dne 11.07.2022
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 22-802-00007 ze dne 11.07.2022 (UZ 428)

- Fa č. 74 ze dne 25.06.2022 na divadelní inscenaci "Námořnická legenda" na Kubotavých slavnostech v částce 5.500,00 Kč, dodavatel Jiří Reindl, Včelná, splatnost faktury 10.07.2022
- předpis závazku – účetní doklad č. 22-001-00010 ze dne 30.06.2022
- úhrada – BV č. 6 (ČSOB, a.s.) – obrat ve výši 5.500,00 Kč ze dne 30.06.2022
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 22-0802-00006 ze dne 30.06.2022 (UZ 428)

- Fa č. FV2211019 ze dne 08.11.2022 na KEO4 Mzdy v částce 13.107,00 Kč, dodavatel ALIS spol. s r.o., Česká Lípa, IČO 006 72 416, splatnost faktury 22.11.2022
- předpis závazku – účetní doklad č. 22-001-00022 ze dne 08.11.2022 včetně zařazení do majetku - účet 018
- úhrada – BV č. 11 (ČSOB, a.s.) – obrat ve výši 13.107,00 Kč ze dne 14.11.2022
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 22-802-00011 ze dne 14.11.2022

- Fa č. 2022005 ze dne 07.09.2022 na občerstvení - jednání svazku v částce 4.290,00 Kč, dodavatel Jaroslav Jakubec, České Budějovice, IČO 706 73 101, splatnost faktury 15.09.2022
- předpis závazku – účetní doklad č. 22-001-00018 ze dne 07.09.2022
- úhrada – BV č. 9 (ČSOB, a.s.) – obrat ve výši 4.290,00 Kč ze dne 07.09.2022
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 22-802-00009 ze dne 07.09.2022
- Přezkoumávané faktury byly uhrazeny ve lhůtě splatnosti.

- Faktura vydaná
- Fa č.22-002-00001 ze dne 03.10.2022 na zapůjčení velkokapacitního stanu a pивních setů v částce 6.500,00 Kč, odběratel Spolek Přátel Vidova, z.s., Vidov, IČO 269 94 534, splatnost faktury 18.10.2022
- předpis pohledávky – účetní doklad č. 22-002-00001 ze dne 03.10.2022
- úhrada – BV č. 10 (ČSOB, a.s.) – obrat ve výši 6.500,00 Kč ze dne 14.10.2022
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 22-802-00010 ze dne 14.10.2022
- oprava účtování – účetní doklad č. 22-007-00002 ze dne 01.12.2022

Hlavní kniha

- K 30.11.2022
- K 31.12.2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- - plán inventur na r. 2022 ze dne 14.12.2022
- - inventarizační zpráva za r. 2022 ze dne 04.01.2023
- - inventarizace účtů k 31.12.2022 (kontrola zjištěných stavů se stavy vykázanými v hlavní knize k 31.12.2022), účty: 018, 019, 022, 028, 078, 079, 082, 088, 231, 261, 262, 311, 321, 331, 336, 337, 342, 345, 348, 349, 374, 403

Kniha došlých faktur

- Za období r. 2022
- pořadová čísla 22-001-00001 - 22-001-00022
- Celkový finanční objem - 135.034,00 Kč, přezkoumaný vzorek v částce 49.897,00 Kč

Pokladní doklad

- VPD č. 22-701-00009 ze dne 14.12.2022 na občerstvení na jednání v částce 1.089,00 Kč
- VPD č. 22-701-00005 ze dne 17.08.2022 na poštovné v částce 62,00 Kč
- VPD č. 22-701-00004 ze dne 20.07.2022 na PHM do centrály v částce 3.006,00 Kč
- VPD č. 22-701-00002 ze dne 18.02.2022 na hrníčky na kávu v částce 1.926,00 Kč

- PPD č. 22-701-00007 ze dne 26.09.2022 na půjčku velkokapacitního stanu v částce 5.000,00 Kč

Pokladní kniha (deník)

- K 30.11.2022, zůstatek ve výši 6.707,00 Kč odsouhlasen na analytickou převahu k 30.11.2022

Příloha rozvahy

- K 30.11.2022
- K 31.12.2022

Rozvaha

- K 30.11.2022
- K 31.12.2022

Účtový rozvrh

- Platný pro r. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN 2-12M k 30.11.2022
- Výkaz FIN 2-12M k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- K 30.11.2022
- K 31.12.2022

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy dobrovolného svazku obcí "Blata" ze dne 19.06.2019

Darovací smlouvy

- Usnesením shromáždění členů svazku obcí Blata ze dne 04.04.2022 byly schváleny finanční dary ve výši 30.000,00 Kč na podporu kulturních akcí pro členské obce.
- Darovací smlouva ze dne 04.04.2022
- obdarovaný - obec Dívčice
- předmět daru - finanční dar ve výši 30.000,00 Kč
- úhrada - BV č. 6 (ČSOB, a.s.) - obrat ve výši 30.000,00 Kč ze dne 13.06.2022
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 22-802-00006 ze dne 13.06.2022

- Darovací smlouva ze dne 04.04.2022
- obdarovaný - obec Hlavatce
- předmět daru - finanční dar ve výši 30.000,00 Kč
- úhrada - BV č. 6 (ČSOB, a.s.) - obrat ve výši 30.000,00 Kč ze dne 13.06.2022
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 22-802-00006 ze dne 13.06.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Ke dni dílčího PH obec obdržela 1 dotaci od kraje, která byla přezkoumána.
- Smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/1121/22 ze dne 18.05.2022
- - poskytovatel dotace: JČK
- - účel dotace: „Kubátovy slavnosti 2022“,
- - celkové uznatelné výdaje projektu: 120.000,00 Kč
- - realizace projektu: nejpozději do 31.10.2022
- - výše dotace: max. 60.000,00 Kč
- - vyplacení dotace: a) 70 % (záloha ex ante), tj. 42.000,00 Kč po podpisu smlouvy, b) zbývající část do celkové výše dotace 30 %, tj. 18.000,00 Kč bude vyplacena do 2 měsíců po schválení konečného vyúčtování
- - procentuální podíl vlastních peněžních prostředků ve výši min. 50 % z celkových uznatelných výdajů, tj. 60.000,00 Kč
- - vyúčtování a vypořádání dotace: nejpozději do 15.11.2022

- Příjem zálohy dotace:
- – BV (ČSOB, a.s.) č. 6, obrat ve výši 42.000,00 Kč ze dne 14.06.2022
- – účetní doklad č. 22-802-00006 ze dne 14.06.2022 (UZ 428)

- Oznámení - vyúčtování zálohy na dotaci (e-mail z JČK) ze dne 29.08.2022 – vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 29.08.2022. Doplatek činí 9.588,00 Kč a je splatný ke dni 01.09.2022.
- BV (ČSOB, a.s.) č. 9, obrat ve výši 9.588,00 Kč ze dne 01.09.2022 – účetní doklad č. 22-802-00009 ze dne 01.09.2022 (UZ 428)
- účetní doklad č. 22-004-00003 ze dne 29.08.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice k 1/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Nabídka 401-2022-AK ze dne 06.05.2022 (TOI TOI, sanitární systémy, s.r.o., Boršov nad Vltavou, částka 8.712,00 Kč), e-mailová korespondence
- Fa č. 14131082 ze dne 27.06.2022 v částce 8.712,00 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k 1/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 01.04.2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis 1/20 z jednání shromáždění členů svazku obcí Blata ze dne 18.02.2020 - pravidla půjčování mobilního majetku svazku
- Zápis 3/22 z jednání shromáždění členů svazku obcí Blata ze dne 14.12.2022 - inventarizace majetku
- Zápis 2/22 z jednání shromáždění členů svazku obcí Blata ze dne 06.09.2022
- Zápis 1/22 z jednání shromáždění členů svazku obcí Blata ze dne 06.04.2022
- Zápis 4/2013 z jednání shromáždění členů svazku obcí Blata ze dne 11.12.2022
- Zápis 3/21 z jednání shromáždění členů svazku obcí Blata ze dne 09.11.2021

Členské příspěvky obcí

- předpis - účetní doklad č. 22-004-00001 ze dne 07.03.2022 ve výši 120.000,00 Kč
- BV (ČSOB, a.s.) č. 3, obraty ve výši á 10.000,00 Kč v celkové výši 120.000,00 Kč
- účetní doklad č. 22-802-00003

Odměňování

- Zápis 2/22 z jednání shromáždění členů svazku obcí Blata ze dne 06.09.2022
- Výplatní lístek za období 11/2022 - os. č. 2

Účetní závěrka

- Schválena shromážděním členů svazku obcí Blata dne 06.04.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2021 ze dne 06.04.2022
- Stavová zpráva odeslána do CSÚIS dne 06.04.2022
- Převod výsledku hospodaření - účetní doklad č. 22-007-00001 ze dne 06.04.2022