



# 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 41237/2021/hakr**

Číslo jednací: KUJCK 45271/2022



KUCBX012T79E

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Strakonicka, IČO 70960402**

### **Přezkoumání bylo vykonáno:**

dne 27.09.2021 v sídle svazku jako dílčí přezkoumání,

dne 14.04.2022 na Krajském úřadu Jihočeského kraje jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Strakonicka za rok 2021** 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 02.08.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

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

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Jitka Maurerová**

**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. 312/2021/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:**

**Irena Uhlířová - předseda**

Mgr. Jana Dubská – 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 inventarizace účtu 231 ke dni 31.12.2021, byl učiněn dne 11.04.2022.

**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  
Dodržování povinností vyplývajících ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tj. střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu – ověřeno na výkazy platné k 31.12.2021, ověřeno zveřejnění.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano  
Svazek nemá zřízeny žádné peněžní fondy, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2021.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Svazek neúčtuje o podnikatelské činnosti, ověřeno na výkaz Zisku a ztráty ke dni 31.12.2021.
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 právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
V přezkoumávaném období nebylo účtováno o sdružených prostředcích.

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano  
Svazek na účtu 245 jiné běžné účty neúčtuje. Cizí zdroje: je na účtováno účtech 321, 331, 342, 348, 349, zůstatky účtů ke dni 31.12.2021 jsou 0 Kč.
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 v kontrolovaném období o těchto prostředcích neúčtoval, ověřeno na výkazy ke dni 31.12.2021.
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 k 31.12.2021 nepřijal do rozpočtu žádný účelový transfer, který by podléhal vyúčtování. Ověřeno na výkaz FIN 2-12 M ke dni 31.12.2021.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Svazek vede na účtu 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek program KEO, v kontrolovaném období nebyl pohyb na tomto účtu, byla provedena inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2021.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Svazek s majetkem státu nehospodaří ani nenakládá.
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  
Veřejné zakázky v kontrolovaném období nebyly uskutečněny, ověřeno na Knihu faktur a výkazy ke dni 31.12.2021.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano  
Svazek eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních systémech, kontrolována byla kniha přijatých faktur. V kontrolovaném období bylo přijato 5 faktur – viz písemnosti. Vydané faktury nebyly žádné.
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 zastaven majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Svazek nemá zřízena věcná břemena ke svému majetku.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano  
Splnění vybraných povinností vyplývajících ze zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a souvisejících předpisů upravujících oblast účetnictví byly ověřeny v rámci ostatních předmětů PH – viz písemnosti.

## **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 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 %

**D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:**

Netýká se dobrovolného svazku obcí.

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

---

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 11.04.2022.

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Maurerová

*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 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.

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

- na rok 2021 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí dne 26.11.2020 (potvrzeno na materiálu), sejmuto dne 15.12.2020

**Rozpočtová opatření**

- RO č. 1/2021 schválené předsedkyní svazku dne 05.01.2021, předloženo na vědomí Valné hromadě dne 11.05.2021, zveřejněno dne 06.01.2021
- RO č. 2/2021 schválené předsedkyní svazku dne 12.01.2021, předloženo na vědomí Valné hromadě dne 11.05.2021, zveřejněno dne 13.01.2021
- RO č. 3/2021 schválené předsedkyní svazku dne 17.06.2021, zveřejněno dne 18.06.2021

**Schválený rozpočet**

- na rok 2021 byl schválen na zasedání valné hromady dne 15.12.2020, usnesení č. 02/05/20
- schválený rozpočet byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí dle zákona (předloženo na potvrzení od všech členských obcí)

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku sestavený na období 2021–2026 byl zveřejněn od 10.12.2019 na úředních deskách členských obcí do 27.12.2019 (potvrzeno na materiálu)
- schválen na zasedání valné hromady dne 27.12.2019, usnesení č. 02/07/19
- schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku byl zveřejněn od 28.12.2019

**Závěrečný účet**

- návrh závěrečného účtu svazku za rok 2020 byl zveřejněn na všech úředních deskách členských obcí dne 13.05.2021 do 01.06.2021 (potvrzeno na materiálu)
- projednán a schválen na zasedání valné hromady dne 01.06.2021, usnesení č. 02/02/21 spolu se Zprávou o výsledku hospodaření SOS za rok 2020 a souhlasí s celoročním hospodařením, a to bez výhrad
- schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 02.06.2021 (potvrzeno na materiálu)

**Bankovní výpis**

- výpis z účtu vedený u ČNB č. 8 ze 2021, konečný zůstatek odsouhlasen na výkaz ke dni 31.12.2021
- výpis z účtu svazku vedený u ČSOB a.s. č. 2021/1, obrat ze dne 26.01.2021, příchozí částka 498 Kč - příspěvek obce Mutěnice
- výpis z účtu svazku vedený u ČSOB a.s. č. 2021/3, obrat ze dne 25.03.2021, příchozí částka 15.024 Kč - příspěvek města Strakonice
- výpis z účtu svazku vedený u ČSOB a.s. č. 2021/6, obrat ze dne 07.06.2021, příchozí částka 5.174 Kč - příspěvek obce Libědice
- výpis z účtu svazku vedený u ČSOB a.s. č. 2021/6, obrat ze dne 11.06.2021, příchozí částka 172 Kč - příspěvek obce Přední Zborovice
- výpis z účtu svazku vedený u ČSOB a.s. č. 2021/6, obrat ze dne 11.06.2021, příchozí částka 5.000 Kč - příspěvek obce Přední Zborovice

**Faktura**

- faktura došla – daňový doklad FV2108520 ze dne 15.06.2021, Alis spol. s r.o., udržovací poplatek za KEO4, částka k úhradě 8.059 Kč
- účetní doklad č. 2106-000020 ze dne 14.06.2021 - předpis
- výpis z účtu vedený u ČSOB a.s. č. 2021/6, obrat ze dne 17.06.2021, částka 8.059 Kč
- účetní doklad č. 2106-000021 ze dne 17.06.2021 - zaúčtování úhrady ve výši 8.059 Kč
  
- faktura došla č. 111008 ze dne 18.05.2021, za zpracování účetnictví, mezd, RZ, částka k úhradě 6.000 Kč
- účetní doklad č. 2105-000002 ze dne 18.05.2021 předpis
- výpis z účtu vedený u ČSOB a.s. č. výpisu 2021/5, obrat ze dne 23.05.2021, částka 6.000 Kč
- účetní doklad č. 2105-000005 ze dne 23.05.2021 - zaúčtování úhrady ve výši 6.000 Kč

- faktura došlá – daňový doklad FV2014421 ze dne 28.12.2020, Alis spol. s r.o., KEO4 Účetnictví, částka k úhradě 11.355 Kč
- účetní doklad č. 2101-000001 ze dne 06.01.2021 - předpis
- výpis z účtu vedený u ČSOB č. 2021/1, obrat ze dne 11.01.2021, částka 11.355 Kč
- účetní doklad č. 2101-000004 ze dne 11.01.2021 - zaúčtování úhrady ve výši 11.355 Kč

**Hlavní kniha**

- Hlavní kniha (předvaha) analytická sestavena ke dni 31.12.2021

**Hlavní kniha**

- Hlavní kniha (předvaha) analytická sestavena za období 08/2021

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur – schváleno Valnou hromadou dne 23.11.2021
- inventurní soupis k účtu 018 - nehmotný majetek
- inventurní soupis k účtu 078 - oprávkky k nehmotnému majetku
- inventurní soupis k účtu 231 - běžný účet svazku
- Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 18.01.2022, závěr: "Inventarizační rozdíly nejsou."

**Kniha došlých faktur**

- Kniha došlých faktur
- vedena chronologicky, ke dni 31.12.2021 došlo 5 faktur – od čísla dokladu 21-001-00001 do čísla dokladu 21-001-00005

**Kniha došlých faktur**

- Kniha došlých faktur
- vedena chronologicky, ke dni kontroly došly 3 faktury – od čísla dokladu 21-001-00001 do čísla dokladu 21-001-00003

**Kniha odeslaných faktur**

- ke dni kontroly nebyly vydány žádné faktury

**Příloha rozvahy**

- sestavena ke dni 31.08.2021

**Příloha rozvahy**

- sestavena ke dni 31.12.2021

**Rozvaha**

- sestavena k 31.12.2021

**Rozvaha**

- sestavena ke dni 31.08.2021

**Účetní doklad**

- účetní doklad č. 2101-000003 ze dne 26.01.2021 - předpis příspěvku obce Mutěnice ve výši 498 Kč
- účetní doklad č. 2101-000006 ze dne 26.01.2021 - úhrada příspěvku obce Mutěnice ve výši 498 Kč
- účetní doklad č. 2103-000001 ze dne 01.03.2021 - předpis příspěvku obce Drachkov ve výši 5.384 Kč
- ke dni dílčího PH nebyl příspěvek od obce Drachkov zaplacen
- účetní doklad č. 2103-000003 ze dne 01.03.2021 - předpis příspěvku obce Libětice ve výši 174 Kč
- účetní doklad č. 2106-000015 ze dne 07.06.2021 - úhrada příspěvku obce Libětice ve výši 174 Kč
- účetní doklad č. 2106-000013 ze dne 01.03.2021 - předpis příspěvku obce Libětice ve výši 5.000 Kč
- účetní doklad č. 2106-000016 ze dne 07.06.2021 - úhrada příspěvku obce Libětice ve výši 5.000 Kč
- účetní doklad č. 2103-000005 ze dne 01.03.2021 - předpis příspěvku obce Radošovice ve výši 6.256 Kč
- účetní doklad č. 2106-000022 ze dne 25.06.2021 - úhrada příspěvku obce Radošovice ve výši 6.256 Kč
- účetní doklad č. 2103-000004 ze dne 01.03.2021 - předpis příspěvku obce Přední Zborovice ve výši 5.172 Kč
- účetní doklad č. 2106-000018 ze dne 11.06.2021 - úhrada příspěvku obce Přední Zborovice ve výši 172 Kč
- účetní doklad č. 2106-000019 ze dne 11.06.2021 - úhrada příspěvku obce Přední Zborovice ve výši 5.000 Kč

- účetní doklad č. 2106-000003 ze dne 01.06.2021 - předpis příspěvku města Strakonice ve výši 5.000 Kč
- ke dni dílčího PH částka 5.000 Kč nebyla uhrazena
- účetní doklad č. 2103-000007 ze dne 01.03.2021 - předpis příspěvku města Strakonice ve výši 15.024 Kč
- účetní doklad č. 2103-000010 ze dne 25.03.2021 - úhrada příspěvku města Strakonice ve výši 15.024 Kč

**Účtový rozvrh**

- předložen při dílčím PH za rok 2021

**Účtový rozvrh**

- předložen při konečném PH za rok 2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven ke dni 31.12.2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven za měsíc 08/2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 31.08.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 31.12.2021

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Dodatek č. 3 ke Směrnici k rozpočtovému hospodaření Svazku obcí Strakonicka – pověření předsedy svazku ke schvalování rozpočtových opatření – v příjmech neomezeně, ve výdajích do maximální částky 2.000.000 Kč na jeden paragraf a položku, schváleno valnou hromadou dne 04.12.2018, účinné od 05.12.2018
- Podpisové vzory ke směrnici o finanční kontrole pro rok 2021

**Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení**

- ze dne 15.12.2020, usnesení č. 02/05/20 - schválení rozpočtu svazku na rok 2021
- ze dne 01.06.2021, usnesení č. 02/02/21 - schválení závěrečného účtu svazku za rok 2020
- ze dne 11.05.2021, usnesení č. 04/01/21 - schválení účetní závěrky svazku za rok 2020, schválení rozpočtové změny č. 1 a 2/2021

**účetní závěrka**

- účetní závěrka svazku sestavena ke dni 31.12.2020
- schválena na zasedání valné hromady dne 11.05.2021, usnesení č. 04/01/21
- Protokol o schválení účetní závěrky 2020 ze dne 11.05.2021
- účetní doklad č. 2105-000003 ze dne 11.05.2021 - zaúčtování HV
- Stavová zpráva o zaslání účetní závěrky do systému CSUIS ze dne 25.05.2021