



# 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 osobami 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