

# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUJCP01M9WT9

spisová značka: **OEKO-PŘ 80591/2020/jahol**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020** **dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí regionu Pomalší, IČO 62536443**

**Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:**

10.12.2020 jako dílčí přezkoumání

09.02.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí regionu Pomalší za rok 2020** ve smyslu ustanovení § 42 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 03.08.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01. 01. 2020 do 31. 12. 2020.**

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslav Holub**

**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. 389/2020/OEKO-PŘ dne 27. 7. 2020.**

**Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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: Marek Prokeš - předseda**

Bc. Lenka Petrová - 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 tj. kontrola inventurního soupisu účtu 231, byl učiněn dne 9. 2. 2021.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020**

**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 2020.**

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

#### 1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

***Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů***

Ustanovení: § 30 odst. 11

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

***Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.***

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Kontrolou inventarizace účtu 451 - Dlouhodobé úvěry bylo zjištěno : dle Rozvahy ke dni 31. 12. 2020 zjištěny účetní stav - 10.622.472,34 Kč, zjištěný skutečný stav, uvedený v příloze (dokladová inventarizace) Smlouvou o úvěru u Komerční banky a.s., ze dne 4. 10. 2017 poskytnut úvěr ve výši 11.050.000 Kč za účelem financování projektu "ATCZ41 Grenz Rad" a výpisem z úvěrového účtu K.B. a.s., za období 31. 1. 2020 - 31. 12. 2020 s konečným zůstatkem 11.050.000 Kč, inventarizační rozdíl činí 427.527,66 Kč, který však nebyl účetní jednotkou vyúčtován do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.*

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.**

**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 právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
*DSO nehospodaří se sdruženými 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  
*DSO nebyly poskytnuty žádné tyto 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  
*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 právníckých osob  
- přezkoumán: Ano  
*DSO neručí za žádné tyto závazky*
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
*DSO nemá zastavený majetek*

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

*DSO nemá smlouvu k zřízení věcného břemene*

**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 2020**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- **Nedostatky, spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví:**
  - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. (nesprávné)

**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.

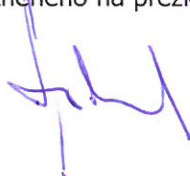
**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 564,51 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 9. 2. 2021

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:



Jaroslav Holub

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
JIHOČESKÝ KRAJ**  
Odbor ekonomický  
oddělení přezkumu a metodiky  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice (14)



**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 7 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.



Marek Prokeš

.....  
předseda dobrovolného svazku obcí

**SVAZEK MĚST A OBCÍ  
REGIONU POMALŠÍ** Pomalší.cz  
nám. J. Gurreho 2  
373 24 Řimov  
IČO: 625 36 443 (3)



**Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:****Návrh rozpočtu**

- na rok 2020, zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce ve lhůtách dle zákona - potvrzeno na materiálu

**Rozpočtová opatření**

- rozpočtové opatření č. 6., schválena předsedou svazku dne 1. 11. 2020, zveřejněno dne 1. 11. 2020
- rozpočtové opatření č. 7., schválena předsedou svazku dne 1. 12. 2020, zveřejněna dne 1. 12. 2020

**Rozpočtová opatření**

- Valná hromada ze dne 11. 12. 2018 - pověřuje předsedu svazku ke schvalování a provádění rozpočtových opatření
- rozpočtové opatření č. 1., schválena předsedou svazku dne 1. 4. 2020, zveřejněno dne 1. 4. 2020
- rozpočtové opatření č. 2., schválena Valnou hromadou dne 25. 5. 2020, zveřejněna 25. 5. 2020

**Schválený rozpočet**

- na rok 2020
- zveřejněn na internetových stránkách dle zákona ve všech 23 členských obcích - potvrzeno na dokumentu
- v ZO schválen dne 17. 12. 2019, jako vyrovnaný
- příjmy ve výši 437.500 Kč, výdaje ve výši 437.500 Kč

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- sestaven na roky 2021 - 2023, návrh zveřejněn v souladu se zákonem ve všech 23 členských obcích - potvrzeno na dokumentu- potvrzeno na dokumentu, schváleno na Valné hromadě dne 17. 12. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dle zákona

**Závěrečný účet**

- materiál návrhu závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněn v souladu se zákonem ve všech 23 členských obcích - potvrzeno na dokumentu
- ZV projednán na VH dne 25. 5. 2020, s výrokem bez výhrad, dle zákona
- schválený závěrečný účet za rok 2020 zveřejněn dle zákona

**Bankovní výpis**

- sestavený ke dni 30. 11. 2020 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 30. 11. 2020 zůstatku účtu 231- Základní běžný účet
- KB a.s., poř. č. 77 a ČNB a.s., v.č. 11

**Bankovní výpis**

- sestavený ke dni 31. 12. 2020 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 12. 2020 zůstatku účtu 231- Základní běžný účet

**Evidence majetku**

- faktura došlá č. 2200002627 ze dne 23. 3. 2020 na částku 605.000 Kč montované garáže, náradí
- předpis faktury účetní doklad č. 2000100016 ze dne 23. 5. 2020
- úhrada faktury účetní doklad č. 2080300045 ze dne 25. 5. 2020
- dle výpisu ze ZBÚ u KB a.s., v.č. 45 obrat ze dne 25. 5. 2020
- zařazení do majetku na účet 028, pouze náradí, účetním dokladem č. 2000700016 ze dne 25. 5. 2020, garáž zůstává stále na 042 200 (bude ještě jedna faktura)

**Faktura**

- faktura došlá č. 20007, ze dne 30. 11. 2020, na částku 30.000 Kč, poradenská a manažerská činnost
- předpis faktury účetní doklad č. 2000100031, ze dne 30. 11. 2020
- úhrada faktury účetní doklad č. 2080300082, ze dne 1. 12. 2020
- dle výpisu ze ZBÚ u KB a.s., v.č. 82 obrat ze dne 1. 12. 2020
- faktura vydaná č. 2000200066 ze dne 18. 12. 2020, na částku 1.104,20 Kč, kalendáře Pomalší
- předpis faktury účetní doklad č. 2000200066, ze dne 18. 12. 2020
- úhrada faktury účetní doklad č. 2080300088, ze dne 29. 12. 2020
- dle výpisu ze ZBÚ u KB a.s., v.č. 88 obrat ze dne 29. 12. 2020

**Faktura**

- faktura došlá č. 233/2020, ze dne 28. 5. 2020, na částku 39.320,16 Kč, dětské omalovánky
- předpis faktury účetní doklad č. 2000100017, ze dne 28. 5. 2020
- úhrada faktury účetní doklad č. 2080300050, ze dne 3. 6. 2020

- dle výpisu ze ZBÚ u KB a.s., v.č. 50 obrat ze dne 3. 6. 2020
- 
- faktura vydaná č. 2000200046 ze dne 15. 6. 2020, na částku 1.694 Kč, služby pojízdné prodejny
- předpis faktury účetní doklad č. 2000200046, ze dne 15. 6. 2020
- úhrada faktury účetní doklad č. 2080300055, ze dne 24. 6. 2020
- dle výpisu ze ZBÚ u KB a.s., v.č. 55 obrat ze dne 24. 6. 2020

#### **Hlavní kniha**

- sestavena ke dni 30. 11. 2020

#### **Hlavní kniha**

- sestavena ke dni 31. 12. 2020

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventarizace ze dne 1. 12. 2020 + zřízení inventarizační komise
- Inventarizační zpráva ze dne 1. 2. 2021

- Inventarizace majetku a závazků účtů : 018, 019, 021, 022, 028, 078, 079, 088, 082, 042, 321, 331, 342, 431, 451, 231

#### **Kniha došlých faktur**

- sestavena ke dni 30. 11. 2020

#### **Kniha došlých faktur**

- sestavena ke dni 31. 12. 2020

#### **Kniha odeslaných faktur**

- sestavena ke dni 30. 11. 2020

#### **Kniha odeslaných faktur**

- sestavena ke dni 31. 12. 2020

#### **Příloha rozvahy**

- sestavena ke dni 30. 11. 2020

#### **Příloha rozvahy**

- sestavena ke dni 31. 12. 2020

#### **Rozvaha**

- sestavena ke dni 30. 11. 2020

#### **Rozvaha**

- sestavena ke dni 31. 12. 2020

#### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2020

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven ke dni 30. 11. 2020

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven ke dni 31. 12. 2020

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven ke dni 30. 11. 2020

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven ke dni 31. 12. 2020

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

- Stanovy Svazku měst a obcí regionu Pomalší ze dne 24. 2. 2015

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu 1/2017 nabývá účinnosti 11. 4. 2017
- Vnitřní organizační směrnice a účetní předpisy SMO regionu Pomalší ze dne 16. 12. 2008

#### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- zasedání VH ze dne 15. 12. 2020 - rozpočet na rok 2021, rozpočtový výhled pro roky 2022 - 2024

#### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- zasedání VH ze dne 17. 12. 2019 - rozpočet na rok 2020
- zasedání VH ze dne 5. 3. 2020 - podání nového POV pro rok 2020
- zasedání VH ze dne 25. 5. 2020 - závěrečný účet, účetní závěrka
- zasedání VH ze dne 18. 8. 2020 - prodloužení úvěru o jeden rok tj. do 31. 8. 2021

#### **účetní závěrka**

- za rok 2020
- schválena na VH dne 25. 5. 2020
- přeúčtování HV účetním dokladem č. 2000700015 ze dne 25. 5. 2020
- stavová zpráva - odeslání dat do CSÚIS dne 10. 6. 2020