



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00ZC2C1

spisová značka: **OEKO-PŘ 64432/2020/rukan**

MIKROREGION VLACHOVO BŘEZÍ		Císlo doporučení:
DOŠLO DNE: 16.11.2021		Zpracoval: <i>[Signature]</i>
Čís. jedn.: 9		Ukládací znak: 60-1
Přílohy:		

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Vlachovo Březí, IČO 71192964

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

24.11.2020 jako dílčí přezkoumání

od 20.04.2021 do 21.04.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Vlachovo Březí za rok 2020** 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 17.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

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. 402/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020.

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:

Lubomír Dragoun - předseda

Hedvika Kislingerová - 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 21.04.2021.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 50 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Stanovy svazku obcí neobsahovaly stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním stanov dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Vlachovo Březí ve znění dodatků č. 1 a 2 bylo zjištěno, že neobsahují určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví.

Zjištěno při konečném přezkoumání

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 podnikatelské 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 neúčtuje o sdružených prostředcích
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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
svazek obcí nehospodaří s majetkem státu
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
svazek obcí neručí za závazky třetích osob
12. 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
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Stanovy svazku obcí neobsahovaly stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním stanov dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Vlachovo Březí ve znění dodatku č. 1 a č. 2, bylo zjištěno, že neobsahují určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.**Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2019 bylo zjištěno, že účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření, které se uskutečňuje povinně, jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. Účetní jednotka k 31.12.2019 vykazovala saldo příjmů a výdajů po konsolidaci (ř. 4440) ve sloupci rozpočet po změnách ve výši -1.492,00 Kč a ve sloupci výsledek od počátku roku ve výši - 14.884,77 Kč. Příjmy celkem po konsolidaci (ř. 4200) byly ve sloupci rozpočet po změnách vykázané ve výši 3.173.226,00 Kč a ve sloupci výsledek od počátku roku ve výši 2.805.756,86 Kč, výdaje celkem po konsolidaci (ř. 4430) ve sloupci rozpočet po změnách ve výši 3.174.718,00 Kč a ve sloupci výsledek od počátku roku ve výši 2.820.641,63 Kč. Účetní jednotka tak měla rozpočtovaný schodek ve výši 1.492,00 Kč, ve skutečnosti však dosáhl schodek k 31.12.2019 (saldo příjmů a výdajů) částky 14.884,77 Kč. Stav na bankovních účtech byl k 31.12.2019 (ř. 6010) ve výši 416.516,89 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2020

Popis plnění opatření: V roce 2020 svazek obcí hospodařil dle schváleného rozpočtu a prováděl rozpočtová opatření dle potřeby.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**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:**

➤ Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ Stanovy svazku obcí neobsahovaly stanovené náležitosti.

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 0,49 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,40 %
 c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 26.04.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

.....
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 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 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.

Lubomír Dragoun

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2020; zveřejněn dle zákona (ověřeno doložkou na dokumentu)

Rozpočtová opatření

- pověření předsedy k provádění rozpočtových opatření schváleno členskou schůzí zástupců svazku obcí dne 29.11.2019
- č. 1 schváleno předsedou dne 25.02.2020; zveřejněno na úřední desce svazku od 23.03.2020
- č. 2 schváleno předsedou dne 24.08.2020; zveřejněno na úřední desce svazku od 21.09.2020
- č. 3 schváleno předsedou dne 02.09.2020; zveřejněno na úřední desce svazku od 01.10.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020; schválený členskou schůzí zástupců svazku obcí ze dne 29.11.2019; příjmy i výdaje ve výši 2.338.453 Kč
- zveřejněn dle zákona (ověřeno doložkou na dokumentu)

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období let 2020 až 2023 ze dne 18.12.2019
- návrh i schválený dokument zveřejněn dle zákona (ověřeno doložkou na dokumentu)

Závěrečný účet

- za rok 2019; projednán členskou schůzí zástupců svazku obcí dne 24.06.2020 s výrokem "bez výhrad"; přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků
- návrh i schválený dokument zveřejněn dle zákona (ověřeno doložkou na dokumentu)

Hlavní kniha

- k 31.10.2020

Hlavní kniha

- k 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 27.11.2020
- Plán inventur ze dne 27.11.2020
- Podpisové vzory
- inventarizační zpráva ze dne 31.01.2021
- inventurní soupis účtů č. 018, 078, 021, 081, 022, 082, 452, 231, 331, 336, 337, 342, 348, 403, 452 a 469

Kniha došlých faktur

- za rok 2020

Pokladní kniha (deník)

- za období červenec 2020 (účetní doklad č. 440010 ze dne 03.07.2020)

Rozvaha

- k 31.10.2020

Rozvaha

- k 31.12.2020

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2019 schválena valnou hromadou svazku dne 24.06.2020
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 30.06.2020
- účetní doklad č. 120013 ze dne 30.06.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Vlachovo Březí ze dne 18.09.2003
- Dodatek č. 1 ze dne 21.03.2017
- Dodatek č. 2 ze dne 12.06.2018

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- doručeno na KÚ dne 30.06.2020

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- z členské schůze zástupců svazku obcí ze dne 29.11.2019 - rozpočet na rok 2020; střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2023, pověření předsedy k provádění rozpočtových opatření
- z členské schůze zástupců svazku obcí ze dne 24.06.2020 - závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2019, přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- doručena na KÚ dne 20.04.2021

