



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 37353/2020/vlach**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Třeboňsko, IČO 60817500**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 22.10.2020 do 30.10.2020 jako dílčí přezkoumání

od 01.03.2021 do 03.03.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Třeboňsko za rok 2020** 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 15.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Hana Krčková**

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. 396/2020/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:

Mgr. Filip Mencl - předseda

Ing. Josef Hlávka - tajemník DSO

Irena Hantová - 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 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2020, byl učiněn dne 03.03.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

- Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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 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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
svazek obcí nehospodář 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
svazek obcí neobdržel žádné 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 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
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 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
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
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

➤ byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Stanovy svazku obcí neobsahovaly určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou stanov svazku obcí ze dne 13.12.2001 bylo zjištěno, že neobsahují určení nejméně tříčlenného orgánu, který schvaluje účetní závěrku. Dále ve stanovách nejsou uvedeny všechny členské obce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 03.12.2020

Popis plnění opatření: Byly doloženy Svazku obcí regionu Třeboňsko ze dne 03.12.2020, které byly schváleny usnesením valné hromady dne 03.12.2020.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Finanční výnosy".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 407 Jiné oceňovací rozdíly k 31.12.2019 vykazuje zůstatek ve výši 432.061,82 Kč. Přezkoumáním bylo zjištěno, že k 31.12.2018 bylo provedeno přecenění cenných papírů reálnou hodnotou. Dne 16.09.2019 byly cenné papíry prodány. Při vyřazení z účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek nebylo účtováno o výnosech z přecenění reálnou hodnotou MD 407/D 664.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 22.10.2020

Popis plnění opatření: Doložen účetní doklad č. 482004 ze dne 01.02.2020.

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.

⇒ **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 9,76 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 38,49 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 03.03.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Hana Krčková

.....
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 X 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.

Mgr. Filip Menci

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2020
- zveřejněn na internetových stránkách svazku od 07.11.2019 dle zákona

Rozpočtová opatření

- Pověření předsedy svazku k provádění rozpočtových opatření schváleno valnou hromadou svazku dne 29.11.2018
- Rozpočtové opatření č. 4 schváleno předsedou svazku dne 12.05.2020, zveřejněno dne 12.05.2020
- Rozpočtové opatření č. 5 schváleno předsedou svazku dne 01.06.2020, zveřejněno dne 01.06.2020
- Rozpočtové opatření č. 6 schváleno předsedou svazku dne 16.07.2020, zveřejněno dne 16.07.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020
- schválen Valnou hromadou svazku dne 28.11.2019 jako přebytkový, příjmy ve výši 1.995 tis. Kč, výdaje ve výši 1.802. tis. Kč
- schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách svazku dle zákona dne 28.11.2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 a 2021
- schválen Valnou hromadou svazku dne 20.06.2019
- návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku dle zákona od 29.04.2019
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách svazku dle zákona dne 20.06.2019

Závěrečný účet

- za rok 2019
- návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku od 10.03.2020 dle zákona
- projednán a schválen Valnou hromadou svazu dne 21.05.2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením svazku bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách svazku od 21.05.2020

Faktura

- Faktura přijatá č. 0012010168 ze dne 04.05.2020 - dodavatel Technické služby Třeboň s.r.o. - služby za období 04/2020 - 76.949,95 Kč
- - účetní doklad č. 000320016 ze dne 04.05.2020 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 006 za období 01.06.2020 - 30.06.2020 - operace dne 01.06.2020 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 00562037 ze dne 01.06.2020 - zaúčtování úhrady

Faktura

- Faktura přijatá č. 0012010191 ze dne 12.05.2020 - dodavatel Technické služby Třeboň s.r.o. - odvoz a likvidace průsakové vody - 14.375,75 Kč
- - účetní doklad č. 000320015 ze dne 12.05.2020 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 007 za období 01.07.2020 - 31.07.2020 - operace dne 16.07.2020 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 00562043 ze dne 16.07.2020 - zaúčtování úhrady

Faktura

- Faktura přijatá č. 0012010483 ze dne 10.09.2020 - dodavatel Technické služby Třeboň s.r.o. - odvoz a likvidace průsakové vody - skládka Stráž - 111.107,94 Kč
- - účetní doklad č. 000320030 ze dne 10.09.2020 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 011 za období 01.11.2020 - 30.11.2020 - operace dne 24.11.2020 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 000562060 ze dne 24.11.2020 - zaúčtování úhrady

Faktura

- Faktura přijatá č. 0012010519 ze dne 01.10.2020 - dodavatel Technické služby Třeboň s.r.o. - služby za období 9.2020 - 76.949,95 Kč
- - účetní doklad č. 000320033 ze dne 01.10.2020 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 011 za období 01.11.2020 - 30.11.2020 - operace dne 19.11.2020 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 000562058 ze dne 19.11.2020 - zaúčtování úhrady

Faktura

- Faktura vydaná č. 202006 ze dne 10.07.2020 - odběratel Technické služby Třeboň, s.r.o. - nájemné skládky za červen 2020 - 141.219,34 Kč
- - účetní doklad č. 000202006 ze dne 30.06.2020 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 007 za období 01.07.2020 - 31.07.2020 - operace dne 24.07.2020 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 00562045 ze dne 24.07.2020 - zaúčtování úhrady

Faktura

- Faktura vydaná č. 202011 ze dne 09.12.2020 - odběratel Technické služby Třeboň, s.r.o. - nájemné skládky za listopad 2020 - 153.981,67 Kč
- - účetní doklad č. 000202011 ze dne 30.11.2020 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 012 za období 01.12.2020 - 31.12.2020 - operace dne 21.12.2020 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 00562065 ze dne 21.12.2020 - zaúčtování úhrady

Faktura

- Pořízení majetku
- Faktura přijatá č. 2200122 ze dne 31.01.2020 - dodavatel Karel Vávře, prodej a servis výpočetní techniky, Lomnice nad Lužnicí - notebook LENOVO (10.735,54 Kč bez DPH), myš a taška na notebook - 13.820 Kč
- - účetní doklad č. 880018 ze dne 22. 2. 2019 - předpis faktury
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 28 ze dne 22. 2. 2019 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 000482003 ze dne 31.01.2020 - zařazení do majetku svazku na účet 028 0010

Faktura

- Pořízení majetku
- Faktura přijatá č. 0012010124 ze dne 09.04.2020 - dodavatel Technické služby Třeboň s.r.o. - zhotovení nového plotu na skládce ve Stráži - 32.411,67 Kč
- - účetní doklad č. 000320013 ze dne 01.04.2020 - předpis faktury
- - účetní doklad č. 000482007 ze dne 01.04.2020 - zařazení do majetku na účet 021 0400
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 005 za období 01.05.2020 - 31.05.2020 - operace dne 15.05.2020 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 00562032 ze dne 15.05.2020 - zaúčtování úhrady

Faktura

- Pořízení majetku
- Faktura přijatá č. 3110200083 ze dne 23.01.2020 - dodavatel AB-CONT s.r.o., Hradec Králové - stavební buňka - 111.229,50 Kč (zaplacená záloha dne 25.11.2019 ve výši 91.924,79 Kč)
- - účetní doklad č. 000320001 ze dne 20.01.2020 - předpis faktury
- - účetní doklad č. 000482001 ze dne 23.01.2020 - zařazení stavební buňky do majetku na účet 021 0300 ve výši 183.850 Kč
- Faktura přijatá č. 0012010123 ze dne 09.04.2020 - dodavatel Technické služby Třeboň s.r.o. - instalace nové buňky - 61.036,80 Kč
- - účetní doklad č. 000320012 ze dne 01.04.2020 - předpis faktury
- - účetní doklad č. 000482007 ze dne 01.04.2020 - zařazení ke stavební buňce (práce spojené s instalací) do majetku na účet 021 0300 ve výši 61.036,80 Kč
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 005 za období 01.05.2020 - 31.05.2020 - operace dne 15.05.2020 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 00562032 ze dne 15.05.2020 - zaúčtování úhrady
- - hlavní kniha k 31.12.2020 - účet 021 0300 - stavební buňka skládka - 244.886,80 Kč

Hlavní kniha

- 09/2020

Hlavní kniha

- 12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2020 ze dne 03.12.2020
- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 15.01.2021
- Inventurní soupisy k 31. 12. 2020 účtů 021 - 021 0400 - plot na skládce ve Stráži - 32.411,67 Kč, 021 0300 - stavební buňka - 244.886,80 Kč, 022, 028 - notebook LENOVO - 10.735,54 Kč, 231, 321, 331, 403
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 12 za období 01.12.2020 - 31.12.2020

Kniha došlých faktur

- rok 2020

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2020

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2020

Kniha odeslaných faktur

- rok 2020

Příloha rozvahy

- 09/2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020

Rozvaha

- k 30.09.2020

Rozvaha

- k 31.12.2020

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka svazku za rok 2019 schválena Valnou hromadou svazku dne 21.05.2020
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 21.05.2020
- Odesláno do CSUIS dne 04.06.2020
- Účetní doklad č. 000482008 ze dne 21.05.2020 - převedení výsledku hospodaření ve výši 404.216,66 Kč

Účtový rozvrh

- pro rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 30.09.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

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

- ze dne 22.05.2020 (doručeno na KÚ dne 27.05.2020)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis ze zasedání Správní rady svazku ze dne 20.11.2020
- Zápis z Valné hromady svazku ze dne 03.12.2020 - schválení nových stanov

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápisy z Valné hromady svazku
- 20.06.2019 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020 a 2021
- 28.11.2019 - schválení rozpočtu svazku na rok 2020
- 21.05.2020 - schválení závěrečného účtu svazku za rok 2019
- 21.05.2020 - schválení účetní závěrky svazku za rok 2019

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

- ze dne 04.06.2020 (doručeno na KÚ dne 05.06.2020)

Prohlášení kontrolované osoby

Prohlašuji, že jsem v souladu s ustanovením § 7 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Třeboňsko, IČO 60817500 za rok 2020

V Třeboni dne 5.3.2021



.....
Podpis předsedy svazku

Zástupce ÚC:

Jméno a příjmení: **Mgr. Filip Menci**

Funkce: **předseda svazku**