



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX0132L6D

Sp. zn.: OEKO-PŘ 73094/2021/jahol

Č. j.: KUJCK 55035/2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Lišovsko, IČO 70883271

Dílčí přezkoumání hospodaření bylo vykonáno v sídle územního celku dne 13.09.2021 a konečné přezkoumání hospodaření bylo realizováno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech od 08.04.2022 do 02.05.2022.

Konečné 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 hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Lišovsko 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 18.08.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Lada Chlumecká**

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. 306/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Josef Šafář - předseda

Bc. Jiří Švec - místopředseda 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 – přezkoumání pověření předsedy ke schvalování RO - byl učiněn dne 02.05.2022.

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 zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2021

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. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 8 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurních soupisů účtů 022, 082, 231, 321, 331, 342, 348, 377, 381, 403 zpracovaných k 31.12.2021 bylo zjištěno, že inventurní soupisy neobsahují okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury a okamžik připojení podpisových záznamů osob odpovědných za zjištění skutečností a osoby odpovědné za provedení inventury. Zjištěný nedostatek nelze ze své podstaty zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zajistí zamezení opakování nedostatku v budoucnu.

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
Přezkoumání hospodaření v této oblasti bylo zaměřeno především na kontrolu dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, zákonem č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti, kontrolou správnosti zachycení vybraných operací v rozpočtu dle vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Územní celek nemá zřízen peněžní fond.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek v přezkoumávaném období nerealizoval 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
U územního celku nebyly v přezkoumávaném období peněžní operace tohoto typu uskutečněny. Územní celek nemá uzavřené smlouvy tohoto typu.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Územní celek nevykazoval k 31.12.2021 dlouhodobé závazky. V přezkoumávaném období územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.
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
V přezkoumávaném období územní celek nenakládal ani nehospoďaril s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
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
Územní celek nebyl v roce 2021 příjemcem transferů ze státního rozpočtu, EU a ani krajských prostředků. Od členských obcí přijal členské příspěvky ve výši 188.940,00 Kč (položka 4121).
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
V přezkoumávaném období územní celek neuzavřel smlouvu o převodu nemovitostí podléhající zápisu do katastru nemovitostí.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Územní celek v přezkoumávaném období nenakládal ani nehospoďaril 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
Územní celek nerealizoval v přezkoumávaném období veřejnou zakázku malého rozsahu s hodnotou vyšší než 5.000,00 Kč. V roce 2021 realizoval pouze běžné výdaje související se zajištěním činnosti svazku. Celkové výdaje v roce 2021 činily 111.702,20 Kč.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Územní celek nevykazoval k 31.12.2021 dlouhodobé závazky a pohledávky. Územní celek eviduje pohledávku neuhrazeného členského příspěvku ve výši 13.470,00 Kč z roku 2019.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek 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
Územní celek nemá zastavené movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek v přezkoumávaném období neuzavřel novou smlouvu o 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 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

- Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.

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 7,36 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,37 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

Vyhotovena: České Budějovice, dne 02.05.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:



.....
Ing. Lada Chlumecká
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (32)

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.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je soupis dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- za den předání návrhu zprávy je považován den doručení návrhu zprávy územnímu celku.

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.

Nesplnění 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 50.000,00 Kč.

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

- na rok 2021
- zveřejněn na internetových stránkách svazku ve lhůtě dle zákona - potvrzeno na materiálu, doloženo potvrzení zveřejnění na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí Zvíkov, Libín, Jivno, Lišov, Hvozdec

Rozpočtová opatření

- Pověření k provádění RO předsedou svazku schválené Shromážděním starostů dne 10.11.2016
- Rozpočtové opatření č. 1/2021, schválené předsedou dne 09.09.2021
- Rozpočtové opatření č. 4/2021, schválené předsedou dne 20.12.2021
- dostupné na http://solisovsko.cz/index.php?option=com_content&view=article&id=65&Itemid=56.

Rozpočtová opatření

- V přezkoumávaném období nebylo provedeno žádné rozpočtové opatření.

Schválený rozpočet

- na rok 2021
- schválen dne 15.12.2020, jako vyrovnaný
- příjmy a výdaje ve výši 221.500,00 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách svazku. Ověřeno na http://solisovsko.cz/index.php?option=com_content&view=article&id=65&Itemid=56.
- Členské obce:
- obec Hvozdec - schválený rozpočet svazku zveřejněn dne 12.01.2021 - viz <https://www.obechvozdec.cz/www/obechvozdec/fs/schvaleny-rozpocet-so-lisovsko-na-rok-2021-000132.pdf>.
- obec Jivno - schválený rozpočet svazku zveřejněn dne 11.01.2021 - viz <https://www.jivno.cz/solisovsko/rozpocet/schvaleny-rozpocet-so-lisovsko-na-rok-2021.html>.
- Přístup z internetu dne 13.09.2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2023 schválen dne 19.12.2018
- zveřejněn na internetových stránkách svazku - ověřeno na <http://solisovsko.cz/images/stories/dokumenty/sv2020-2023.pdf>. Přístup z internetu dne 13.09.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020
- návrh ZÚ za rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách svazku ve lhůtě dle zákona - potvrzeno na materiálu, vč. potvrzení od členských obcí
- projednán na jednání dne 17.06.2021
- schválený materiál ZÚ za rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách svazku 10.07.2021 - potvrzeno předsedou
- ověřeno na http://solisovsko.cz/index.php?option=com_content&view=article&id=65&Itemid=56. Přístup z internetu dne 13.09.2021

Faktury došlé

- FD č. 21002 vystavena dne 05.11.2021, dodavatel: Eva Komrsková, České Budějovice, IČO 10708642, za zpracování účetních a mzdových dokladů za měsíc říjen 2021 ve výši 1.500,00 Kč
předpis: ÚD č. 21-030-00019 ze dne 07.11.2021
úhrada: výpis z BÚ u ČS č. 8, obrat ve výši 1.500,00 Kč ze dne 10.11.2021, ÚD č. 21-801-00011 (T5), položka 5168
- FD č. 21025 vystavena dne 11.03.2021, dodavatel: E. Komrsková, IČO 63883015 za účetní práce v 02/2021 ve výši 1.500,00 Kč
předpis: ÚD č. 21-030-00007 ze dne 13.03.2021
úhrada: výpis z BÚ u ČS č. 2, obrat ve výši 1.500,00 Kč ze dne 12.05.2021, ÚD č. 21-801-00005 ze dne 12.05.2021 (T4)
- FD č. FV2106723 vystavena dne 22.04.2021, dodavatel: ALIS spol. s r. o., IČO 00672416, za udržovací poplatek SW KEO ve výši 3.842,00 Kč
předpis: ÚD č. 21-030-00008 ze dne 17.04.2021
úhrada: výpis z BÚ u ČS č. 1, obrat ve výši 3.842,00 Kč ze dne 28.04.2021, ÚD č. 21-801-00004 ze dne 28.04.2021 (T3)

- FD č. 210100329 vystavena dne 05.07.2021, dodavatel: SEV Computing, s. r. o., IČO 64940063 za uveřejňování za duben až červen 2021 dle smlouvy ve výši 1.271,00 Kč
předpis: ÚD č. 21-030-00012 ze dne 07.07.2021
úhrada: výpis z BÚ u ČS č. 4, obrat ve výši 1.271,00 Kč ze dne 22.07.2021, ÚD č. 21-801-00007 ze dne 22.07.2021 (T3)

Faktury vydané

- FV č. 12021 vystavena dne 13.05.2021, obec Hvozdec, členský příspěvek ve výši 1.980,00 Kč (dle počtu obyvatel, 15 Kč/obyv.)
úhrada: výpis z BÚ u ČS č. 3, obrat ve výši 1.980,00 Kč ze dne 09.06.2021, ÚD č. 21-801-00006 ze dne 09.06.2021 (T2)
- FV č. 42021 vystavena dne 13.05.2021, město Lišov, členský příspěvek ve výši 67.545,00 Kč
úhrada: výpis z BÚ u ČS č. 2, obrat ve výši 67.545,00 Kč ze dne 24.05.2021, ÚD č. 21-801-00005 ze dne 24.05.2021 (T11)
- FV č. 5/2021 vystaven dne 13.05.2021, obec Štěpánovice, členský příspěvek ve výši 14.145,00 Kč
úhrada: výpis z BÚ u ČS č. 3, obrat ve výši 14.145,00 Kč ze dne 01.06.2021, ÚD č. 21-801-00006 ze dne 01.06.2021 (T1)
předpis: hromadný předpis členských příspěvků v celkové výši 99.585,00 Kč, ÚD č. 21-095-00003 ze dne 13.05.2021

Hlavní kniha

- za období 06/2021
- za období 08/2021
- za období 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur provedení řádné periodické inventarizace majetku, závazků a pohledávek, jiného majetku ze dne 02.12.2021
- Seznam inventarizovaných účtů za rok 2021 ze dne 17.01.2022
- Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2021 ze dne 20.01.2022
- Inventarizace účtů k 31.12.2021: 022, 082, 231, 321, 331, 342, 348, 377, 381, 403
- (v rámci přezkoumání byly ověřovány zjištěné stavy na účetní stavy vykázané v hlavní knize k 31.12.2021)

Kniha došlých faktur

- za rok 2021
- opis dokladů - došlé faktury
- poř. č. 21-030-00001 - č. 21-030-00024 v celkovém objemu 38.951,60 Kč (konečné PH)
- poř. č. 21-030-00001 - č. 21-030-00014 v celkové částce 23.694,00 Kč

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.06.2021
- sestavena k 31.12.2021

Rozvaha

- sestavena k 31.12.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 30.06.2021
- sestaven k 31.08.2021
- sestaven k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.06.2021
- sestaven k 31.12.2021

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Svazku obcí Lišovsko ze dne 15.12.2001 ve znění dodatku č. 1 - dodatku č. 3 - dostupné z <https://www.kraj-jihocesky.cz/sites/default/files/2022-03/Stanovy%20ze%20dne%201.%202011.%202000.pdf>.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Svazku obcí Lišovsko ze dne 15.12.2001 ve znění dodatku č. 1 - dodatku č. 3
- 6 členských obcí: Štěpánovice, Zvíkov, město Lišov, Hvozdec, Libín, Jivno

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis ze schůze Shromáždění starostů konané dne 02.12.2021
- RO č. 1/2021 na vědomí - bod 2)
- schválení složení inventarizační komise - bod 4)

- Zápis ze schůze Shromáždění starostů SO Lišovsko ze dne 15.12.2020
- schválení rozpočtu na rok 2021 - bod 3)
- Zápis ze schůze Shromáždění starostů SO Lišovsko ze dne 17.06.2021
- projednání závěrečného účtu za rok 2020 - bod 2)
- schválení účetní závěrky za rok 2020 - bod 2)

Účetní závěrka svazku za rok 2020

- schválena dne 17.06.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 17.06.2021
- Přeučtování HV: ÚD č. 21-095-00004 ze dne 17.06.2021
- Stavová zpráva: odeslání dat do CSÚIS dne 12.07.2021