

# 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 právními 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 Mencl

.....  
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 01.0.2020 - 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**