

Schválený rozpočet Svazku Lipenských obcí na rok 2021

Svazek Lipenských obcí, IČ: 15789683, sídlo: Lipno nad Vltavou 83, 382 78 Lipno nad Vltavou

PŘÍJMY - navýšené	Příjmy v Kč	Položka
Příspěvky od obcí	290 000,0	4121
Černá v Pošumaví	35 000	
Frymburk	40 000	
Horní Planá	45 000	
Hořice	15 000	
Vyšší Brod	35 000	
Lipno nad Vltavou	50 000	
Loučovice	35 000	
Nová Pec	15 000	
Přední Výtoň	20 000	
Dary_kompostéry		2321 6409

VÝDAJE	Výdaje v Kč	Položka	Paragraf
Služby zpracování dat	4 000,0	5168	6409
- účetní program Gordic	4 000,0		
Služby telekomunikací	500,0		
- doména Lipensko, Svazek lipenských obcí	500,0	5162	6409
Služby peněžních ústavů	3 500,0	5163	6310
Nákup ostatních služeb	250 000,0	5169	6409
- administrativní činnost SLO	200 000,0		
- propagace obcí SLO na turistickém webu destinace provozovaném Turistickým spolkem Lipenska na rok 2019	50 000,0		
Pohoštění	2 000,0	5175	6409
Konzultační, poradenské a právní služby	21 000,0	5166	6409
- zpracování DP, audit	21 000,0		
- dotační projekt	0,0		
Dotační výdaje_kompostéry	0,0	5169	6409

předpokládané příjmy 290 000,0

dne: 18.12.2020

předpokládané výdaje 281 000,0

Vyvěseno dne

Sejmuto dne

Razítko a podpis orgánu, který potvrzuje
vyvěšení a sejmnutí:

--	--

Svazek Lipenských obcí



ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2020

(v Kč)

Údaje o organizaci

identifikační číslo	15789683
název	Svazek Lipenských obcí
ulice, č.p.	Lipno nad Vltavou 83
obec	Lipno nad Vltavou
PSČ, pošta	382 78

Kontaktní údaje

telefon	723247236 účetn
fax	
e-mail	stanislava.koubova@dfkgroup.cz
WWW stránky	

Doplňující údaje organizace

Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy			
Nedaňové příjmy			
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	262 900,00	262 900,00	262 900,00
Příjmy celkem	262 900,00	262 900,00	262 900,00
<i>Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>Skutečnost</i>
4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí	250 000,00	250 000,00	250 000,00
4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů	12 900,00	12 900,00	12 900,00
412 Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně	262 900,00	262 900,00	262 900,00
41 Neinvestiční přijaté transfery	262 900,00	262 900,00	262 900,00
4 Přijaté transfery (součet za třídu 4)	262 900,00	262 900,00	262 900,00
Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)	262 900,00	262 900,00	262 900,00

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	350 000,00	386 000,00	363 806,48
Kapitálové výdaje			
Výdaje celkem	350 000,00	386 000,00	363 806,48
Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5139 Nákup materiálu jinde nezařazený	54 000,00	54 000,00	53 393,00
513 Nákup materiálu	54 000,00	54 000,00	53 393,00
5162 Služby elektronických komunikací		500,00	360,58
5163 Služby peněžních ústavů	3 500,00	3 500,00	2 832,00
5166 Konzultační, poradenské a právní služby	21 000,00	21 000,00	19 360,00
5168 Služby zpracování dat	4 500,00	4 000,00	1 560,90
5169 Nákup ostatních služeb	265 000,00	301 000,00	286 300,00
516 Nákup služeb	294 000,00	330 000,00	310 413,48
5175 Pohoštění	2 000,00	2 000,00	
517 Ostatní nákupy	2 000,00	2 000,00	
51 Neinvestiční nákupy a související výdaje	350 000,00	386 000,00	363 806,48
5 Běžné výdaje (třída 5)	350 000,00	386 000,00	363 806,48
Výdaje celkem (třída 5+6)	350 000,00	386 000,00	363 806,48
Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)	87 100,00-	123 100,00-	100 906,48-

III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Krátkodobé financování z tuzemska			
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111		
Uhrazené splátky krátkod.vydaných dluhopisů (-)	8112		
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113		
Uhrazené splátky krátkod.přij.půjč.prostř. (-)	8114		
Změna stavu krátkod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8115	87 100,00	123 100,00
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-přijmy(+)	8117		
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8118		
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)	87 100,00	123 100,00	100 906,48

IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav k 31.12.	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet	135 512,45	100 906,48-	34 605,97	100 906,48
Běžné účty fondů ÚSC				
Běžné účty celkem	135 512,45	100 906,48-	34 605,97	100 906,48
Pokladna				

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			
Přijmy celkem			
Výdaje celkem			
Obrat			
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)			
Změna stavu			
Financování - třída 8			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
------------------------	-----------------------	-------	--------------

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	250 000,00	250 000,00	250 000,00
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	12 900,00	12 900,00	12 900,00

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položka text	Rozpočet upr. (Přijmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Přijmy)	Skutečnost (Výdaje)
----	--------------	------------------------	------------------------	---------------------	---------------------

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

viz příloha č. 1

X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM

XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

Razítko účetní jednotky

Osoba odpovědná za účetnictví

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů**Koubová Stanislava**

Osoba odpovědná za rozpočet

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů**Ing. Kotoun Miroslav**

Statutární zástupce

Podpisový záznam
statutárního zástupce**předseda správní rady - Ing. Jan Kubík**

PLAN CONTROL s.r.o., U Trojice 120, 381 01 Český Krumlov

Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

Identifikační údaje: IČ: 157 89 683

Název svazku: Svazek Lipenských obcí

Jména osob provádějících přezkoumání: Ing. Otto Kadlec, auditor

Místo přezkoumání: úřad členské obce Loučovice, kancelář auditorské společnosti

Přezkoumání proběhlo dne: 6.5.2021 až 31.5.2021

Přezkoumávaný rok: 2020

Provedli jsme přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen svazku obcí) za rok 2020 na základě údajů o ročním hospodaření svazku obcí v souladu s ustanovením §4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a §2 písm. c) zákona č. 93/2009 sb. v platném znění. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán svazku obcí. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, se zákonem o auditorech a se standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky (AS č. 52 KAČR a další). Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nespĺňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření. Tyto postupy jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku.

Přezkoumání hospodaření zahrnuje výběrové ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv. Předmětem přezkoumání je rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví svazku obcí a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek obcí. Předmětem přezkoumání je rovněž v dále uvedeném rozsahu zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku svazku obcí. Při z přezkoumání se ověřuje předmět přezkoumání z hledisek dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření dobrovolných svazků obcí, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení, soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, dodržení účelu poskytnuté dotace a věcné a formální správnosti dokladů u přezkoumávaných operací.

1. Zjištění dle § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

- a) Dobrovolný svazek obcí "Svazek Lipenských obcí" dále jen DSO popř. SLO provedl dvě rozpočtové změny, a to dne 26.6.2020 první změnu a dne 18.12.2020 druhou změnu. Podle ustanovení §16), odst. (2) a (3) z. č. 250/2000 Sb. se změny rozpočtu provádějí rozpočtovými opatřeními, která se evidují podle časové posloupnosti. Tuto evidenci DSO neprokázal a ani není patrná z příslušných zápisů č. 2/2020 a č. 3/2020, kde byly tyto rozpočtové změny schváleny. Doporučujeme postupovat podle výše uvedených ustanovení zákona.
- b) Schválený rozpočet DSO na rok 2020, který je i přílohou Zápisu č. 1/2020 ze dne 20.3.2020 ze zasedání valné hromady DSO, obsahuje položky v příjmech "Dotace" v hodnotě 12.900,00 Kč a ve výdajích "Dotační výdaje" ve výši 69.000,00 Kč, aniž by byly uvedeny příslušné paragrafy a položky příjmů a výdajů podle vyhlášky č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě. Jak je uvedeno v §12 z. č. 250/2000 Sb. se rozpočet ÚSC a DSO zpracovává v třídění vyhláškou stanovené rozpočtové skladby a bylo tak možno vyjádřit závazné ukazatele, jimiž se výkonný orgán DSO musí řídit. Tento požadavek není možno bez správně sestaveného a schváleného rozpočtu dodržet, a proto je nutno sestavovat rozpočet DSO v souladu s výše uvedenými předpisy.
- c) Došlá faktura (doklad č. 004) ze dne 27.1.2020 za služby podle smlouvy za období 1/2020 od firmy KP projekt s.r.o. ve výši 15.000,00 Kč byla při úhradě zaúčtována na paragraf (odvětví) 3639 – Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené. Ve smlouvě o poskytnutí služeb je předmětem smlouvy vedení účetnictví, tvorba rozpočtu a rozpočtových změn, monitoring dotačních titulů a další služby. Dvě další faktury od téže společnosti, čísla dokladů 034 ze dne 17.6.2020 za 85.000,00 Kč a č. 048 ze dne 2.12.2020 na 100.000,00 Kč, byly za tytéž služby zaúčtovány při platbě na paragraf rozpočtové skladby 6409 – Ostatní činnosti jinde nezařazené, jež obvykle využívají DSO, které nevykazují žádnou konkrétní činnost, jako v tomto případě. Poněvadž se jedná o stejnou službu (činnost), která byla obvykle rovněž účtována na § 6409, považujeme zaúčtování první faktury č. 004 na § 3639 za chybné a správný paragraf měl být § 6409. Tak to bylo rovněž rozpočtováno ve schváleném rozpočtu DSO. Při skutečném výsledku - čerpání výdajů na § 6409 a položce rozpočtové skladby 5169 271.300,00 Kč by po správném zaúčtování tohoto výdaje činil tento výdaj 286.300,00 Kč, čímž by došlo k překročení rozpočtu po změnách na této položce o 300,00 Kč. Doporučujeme při účtování dodržovat správnou rozpočtovou skladbu danou schváleným rozpočtem a vyhláškou č. 323/2002 Sb. V úvahu rovněž připadá chybné zařazení na tento § 3639 i v případě dalších dvou výdajů, a to pořízení map Lipenska (č. dokladu 009) za 43.381,00 Kč a dále uvedené promítací techniky (č. dokladu 007) za 10.012,00 Kč, které by také měly být zřejmě na § 6409 a nikoliv na § 3639, kam byly zaúčtovány. Doporučujeme při tvorbě rozpočtu a přípravě rozpočtových změn jakož i při účtování provedených výdajů důsledně dodržovat zásady uvedené ve všech citovaných a dalších souvisejících předpisech.

2. Zjištění dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.

- a) V usnesení č. 3/6/2020 DSO ze dne 18.12.2020 je v bodě č. 1.e projednáváno a schváleno jmenování komise pro schvalování účetní závěrky DSO za rok 2020, v usnesení je omylem uveden rok 2019. Doporučujeme věnovat více pozornosti (maximální pozornost) při vypracování zápisů valné hromady a dalších dokumentů.
- b) Podle odst. (4) §11, odst. (5) §16 a odst. (7) §39 a souvisejících ustanovení zákona číslo 250/2000 Sb. zveřejní DSO rozpočet na svých internetových stránkách do 30-ti dnů od jeho schválení a současně oznámí na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde lze nahlédnout do jeho listinné podoby a obdobně se mají zveřejňovat/ zveřejňují schválený rozpočtový výhled a návrh závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a schválený závěrečný účet do 30-ti dnů

od jeho schválení. Podle sdělení na členské obci Loučovice nebylo s výjimkou návrhu rozpočtu SLO na rok 2021 v lednu 2021 tímto způsobem postupováno. Upozorňujeme na nutnost dodržování výše uvedených pravidel zveřejňování a na případné dopady jejich nedodržování. Viz též bod č. 2.c. z naší zprávy ze dne 5.6.2020.

- c) Na předložených zápisech č. 1/2020 a č. 2/2020 ze zasedání valné hromady SLO ze dne 20.3.2020 a 26.6.2020 chybí veškeré podpisy (zapisovatele, předsedy správní rady a/i ověřovatelů zápisu). Absencí těchto podpisů lze namítat nevěrohodnost a tím i neplatnost příslušných dokumentů. Na tuto a předchozí chybu bylo upozorněno již v minulé zprávě o přezkoumání hospodaření k 31.12.2019 a tyto nedostatky tak lze považovat za neodstraněné, ačkoliv ve Zprávě o plnění přijatých opatření ze dne 14.9.2020 k nápravě chyb a nedostatků za rok 2019 bylo rozhodnuto o provedení této nápravy. Podpisy předsedy inventarizační komise resp. předsedy SLO rovněž chybí na Podpisových vzorech pro inventarizaci roku 2020, na plánu inventur, inventarizační zprávě a inventurních soupisech k účtům 231, 381, 401 a 431, což je v rozporu s ustanovením zákona o účetnictví a §8 vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků.
- d) Dokladem (došlá faktura) č. 006 ze dne 2.2.2020 ve výši 10.012,00 Kč za Projekční plátno v ceně 2.199,00 Kč a projektor DW 318e za 7.813,00 Kč byl zaúčtován na vrub účtu č. 501 – Spotřeba materiálu a položku rozpočtové skladby 5139 – Nákup materiálu jinde neuvedený. Poněvadž se v každém případě jedná o nákup drobného dlouhodobého majetku v ceně splňující limit uvedený v odst. (6) §14, vyhl. č. 410/2009 Sb., měl být tento doklad celý či z části zaúčtován na účet 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku a položku rozpočtové skladby 5137 – Drobný hmotný dlouhodobý majetek. Současně mělo být rovněž účtováno na vrub účtu 028 a ve prospěch účtu 088. Rovněž nebyl předložen inventurní zápis o inventarizaci tohoto majetku.

Podíl pohledávek na rozpočtu činí	0 %
Podíl závazků na rozpočtu činí	0 %
Podíl zastaveného majetku činí	0 %
Dluh DSO nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	

Výše uvedená zjištění vycházejí z následujících dokladů a jiných materiálů, které byly použity k ověření vybraného předmětu a hlediska přezkoumání podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.: Hlavní kniha (předvaha) analytická, Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M, Výpočet poměrových ukazatelů, inventury pohledávek, závazků a ostatních položek aktiv a pasiv, vykázaných v rozvaze, vnitřní účetní směrnice účetní jednotky, rozhodnutí valné hromady svazku obcí, závěrečný účet a rozhodnutí resp. Protokol o schválení účetní závěrky účetní jednotky popř. i jimi zřízené účetní jednotky, dokumentace a smlouvy k dotacím (transferům), schválený rozpočet a rozpočtové změny a dále došlé faktury od čísla 1/20 do čísla 49/20, bankovní výpisy za leden až prosinec 2020, inventurní soupisy za rok 2020, účetní směrnice SLO-01 až SLO-07, zápis č.1, č.2 a č.3/2020 ze zasedání valné hromady Svazku Lipenských obcí a další doklady. V rámci přezkoumání hospodaření svazku obcí činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto výčtu materiálů.

Algoritmus pro výpočet ukazatelů v roce 2011 se na základě informací poskytnutých Ministerstvem financí ČR změnil od algoritmu, který byl použit ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření do roku 2010. Z tohoto důvodu jsou výsledná procenta uvedená ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2011 a 2010, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná. Za roky 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 a 2020 se algoritmus výpočtu ukazatelů prakticky nezměnil.

Závěr z přezkoumání:

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v této zprávě.

Při přezkoumání podle §2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb. byly zjištěny jen nevýznamné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) odst. (3) §10 zákona č. 420/2004 Sb.

Upozornění na případná rizika:

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme krom případně výše uvedených na následující možná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

Dle §13 zákona č. 420/2004 Sb. jste povinni přijmout opatření k nápravě nedostatků a podat o tom písemnou informaci Krajskému úřadu a přezkoumávajícímu auditorovi do 15 dnů po projednání této zprávy s uvedením lhůty, ve které podáte zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu i zaslat. Za nesplnění těchto povinností lze uložit pořádkovou pokutu až 50.000,- Kč, neboť se podle §14 zákona č. 420/2004 Sb. jedná o správní delikt.

Vyhotoveno dne: 31. května 2021 v Českém Krumlově

Statutární auditor: Ing. Otto Kadlec

Číslo oprávnění statutárního auditora odpovědného za audit: 1286

Podpis:

Auditorská společnost: Plan Control s. r.o., IČ: 13497570

Číslo oprávnění: 090

Podpis:

Přílohy: Rozvaha dobrovolného svazku obcí k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty dobrovolného svazku obcí k 31.12.2020

Příloha dobrovolného svazku obcí k 31.12.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu dobrovolného svazku obcí k 31.12.2020

Datum předání návrhu zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

Stanovisko příjemce zprávy:

Datum předání zprávy: