



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BUNXC

Spisová značka: **OEKO-PŘ 78176/2023/evpa**

Číslo jednací: **KUJCK 42889/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí "Pod Horou",** **IČO 70827052**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

11.08.2023 jako dílčí přezkoumání,

27.03.2024 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí "Pod Horou" za rok 2023** 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 17.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Dana Berková**

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. 468/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Pavel Novák - předseda

Blanka Lukášová - 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, a to kontrola inventarizace účtu 403, byl učiněn dne 27.03.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023**

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 2023

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové 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:**

- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
V rámci daného předmětu bylo přezkoumání hospodaření zaměřeno zejména na kontrolu dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů...
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
DSO netvoří peněžní fondy.
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neúčtuje o hospodářské činnosti.
- 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano

DSO neuzavřel smlouvu týkající se sdružených prostředků.

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
DSO neeviduje 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
DSO nehospodaří s těmito 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
V přezkoumávaném období ÚC nepřijal do rozpočtu transfery, které podléhají vyúčtování.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
V přezkoumávaném období ÚC nerealizoval žádnou majetkovou dispozici.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
DSO 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
V přezkoumávaném období ÚC nerealizoval žádnou veřejnou zakázku.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
ÚC neeviduje žádné pohledávky a závazky.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
DSO 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
DSO nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
V přezkoumávaném období ÚC neuzavřel žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene k majetku územního celku.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
Splnění vybraných povinností vyplývajících ze zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a souvisejících právních předpisů upravujících oblast účetnictví bylo ověřeno v rámci ostatních předmětů PH, kontrola byla zaměřena zejména na správnost, průkaznost a úplnost zachycení vybraných operací v účetnictví.

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 2023

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2023 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 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 28.03.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Dana Berková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

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

- Návrh rozpočtu na r. 2023 projednán na zasedání VH DSO dne 19.12.2022, zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách svazku od 22.11.2022 do 21.12.2022 - potvrzeno na dokumentu.

Rozpočtová opatření

- Ke dni dílčího PH nebylo provedeno žádné rozpočtové opatření, ÚC hospodaří dle schváleného rozpočtu

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 1 - schválené Valnou hromadou dne 13.10.2023
- Rozpočtové opatření č. 2 - schválené Valnou hromadou dne 20.12.2023

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2023 schválen usnesením VH DSO dne 19.12.2022
- rozpočet schválen jako vyrovnaný na paragrafy a položky, P - 180.000,00 Kč, V - 180.000,00 Kč.
- Zveřejněn na internetových stránkách svazku od 21.12.2022, ověřeno na https://tucapy.cz/assets/File.ashx?id_org=17120&id_dokumenty=80149, přístup z internetu dne 10.08.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2022 - 2025
- Zveřejnění návrhu SVR a jeho schválení bylo předmětem PH předcházejících období.
- Zveřejněn na internetových stránkách svazku, ověřeno na https://tucapy.cz/assets/File.ashx?id_org=17120&id_dokumenty=78028, přístup z internetu dne 10.08.2023.

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí od 23.02.2023 do 31.03.2023 – potvrzeno na dokumentu, projednán a schválen na jednání VH DSO dne 23.03.2023,
- Úplné znění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku PH zveřejněno na internetových stránkách svazku od 31.03.2023, ověřeno na https://tucapy.cz/assets/File.ashx?id_org=17120&id_dokumenty=80390, přístup z internetu dne 10.08.2023.

Bankovní výpis

- BV (KB, a.s.) č. 9 - obrat ve výši 99,00 Kč - poplatek za vedení účtu
- účetní doklad č. 000000037 ze dne 30.09.2023

Faktura

- Fa č. 2301100034 ze dne 01.03.2023 na odměnu za poskytnutí licence (webová aplikace "jedemespolu") v částce 12.087,90 Kč, dodavatel Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích, IČO 600 76 658, splatnost faktury 15.03.2023
- předpis závazku – účetní doklad č. 000000013 ze dne 03.03.2023
- úhrada – BV č. 3 (KB, a.s.) – obrat ve výši 12.087,90 Kč ze dne 10.03.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 000000014 ze dne 10.03.2023

- Fa č. 2023-08 ze dne 11.07.2023 na občerstvení v částce 13.000,00 Kč, dodavatel Petr Velát, Choustník, IČO 108 07 608
- předpis závazku – účetní doklad č. 000000041 ze dne 15.11.2023
- úhrada – BV č. 11 (KB, a.s.) – obrat ve výši 13.000,00 Kč ze dne 22.11.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 000000042 ze dne 22.11.2023

- Fa č. 13/2023 ze dne 20.12.2023 na poradenskou činnost v částce 40.000,00 Kč, dodavatel Ing. Josef Urban, Lišov, IČO 734 72 778
- předpis závazku – účetní doklad č. 000000046 ze dne 20.12.2023
- úhrada – BV č. 12 (KB, a.s.) – obrat ve výši 40.000,00 Kč ze dne 21.12.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 000000049 ze dne 21.12.2023

Hlavní kniha

- K 31.07.2023
- K 31.12.2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- - plán inventur na r. 2023 ze dne 28.11.2023
- - podpisové vzory členů inventurní komise
- - inventarizační zpráva za r. 2023 ze dne 19.01.2024
- - inventarizace účtů k 31.12.2023 (kontrola zjištěných stavů se stavy vykázanými v hlavní knize k 31.12.2023), účty: 018, 022, 028, 078, 082, 088, 231, 321, 403

Kniha došlých faktur

- Za období 2023
- pořadová čísla 1/202 - 5/2023
- celkový finanční objem - 80.087,90 Kč
- Ke dni dílčího PH ÚC obdržel jednu fakturu.

Pokladní kniha (deník)

- ÚC nerealizuje platby v hotovosti.

Příloha rozvahy

- K 31.07.2023
- K 31.12.2023

Rozvaha

- K 31.07.2023
- K 31.12.2023

Účetní doklad

- členské příspěvky obcí pro r. 2023
- BV (KB, a.s.) č. 7 - obrat ve výši 5.130,00 Kč ze dne 10.07.2023
- účetní doklad č. 000000030 ze dne 10.07.2023 - Psárov

- BV (KB, a.s.) č. 5 - obrat ve výši 3.240,00 Kč ze dne 03.05.2023
- účetní doklad č. 000000025 ze dne 03.05.2023 - Katov

- BV (KB, a.s.) č. 3 - obrat ve výši 19.260,00 Kč ze dne 28.03.2023
- účetní doklad č. 000000020 ze dne 28.03.2023 - Dírná

- BV (KB, a.s.) č. 5 - obrat ve výši 5.400,00 Kč ze dne 20.03.2023
- účetní doklad č. 000000018 ze dne 20.03.2023 - Mlýny

- BV (KB, a.s.) č. 5 - obrat ve výši 34.650,00 Kč ze dne 15.03.2023
- účetní doklad č. 000000016 ze dne 15.03.2023 - Košice

- BV (KB, a.s.) č. 1 - obrat ve výši 36.810,00 Kč ze dne 30.01.2023
- účetní doklad č. 000000001 ze dne 30.01.2023 - Tučapy

Účtový rozvrh

- Platný pro r.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN 2-12M k 31.07.2023
- Výkaz FIN 2-12M k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- K 31.07.2023
- K 31.12.2023

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy SO "Pod Horou" ze dne 16.03.2015
- Dodatek č. 1 ze dne 20.12.2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2015 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 01.06.2015
- Podpisové vzory osob oprávněující ověřování dokladů, faktur, příkazů, šeků (datum neuveden)
- Směrnice pro schvalování účetní závěrky s účinností od 29.12.2015
- Směrnice Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 13.10.2023

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis č. 1/2023 z VH Svazku obcí ze dne 23.03.2023 - schválení závěrečného účtu, účetní závěrky
- Zápis č. 4/2022 z VH Svazku obcí ze dne 19.12.2022 - schválení rozpočtu, stanovení výše příspěvku pro r. 2023 (45,00 Kč/obyvatel)
- Zápis č. 2/2023 z VH Svazku obcí ze dne 13.10.2023 - schválení směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválení rozpočtového opatření č. 1
- Zápis č. 3/2023 z VH Svazku obcí ze dne 20.12.2023 - schválení rozpočtového opatření č. 2

Účetní závěrka

- Schválena VH Svazku obcí dne 23.03.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2022 ze dne 23.03.2023
- Stavová zpráva odeslána do CSÚIS dne 06.04.2023
- Převod výsledku hospodaření - účetní doklad č. 000000019 ze dne 23.03.2023