



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BRPSQ

Spisová značka: **OEKO-PŘ 82487/2023/jimau**

Číslo jednací: KUJCK 40333/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí středního Pootaví, IČO** **70520097**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

23.11.2023 jako dílčí přezkoumání

07.03.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí středního Pootaví 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 18.09.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Jitka Maurerová**

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. 478/2023 dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Petr Pešek - předseda

Miluše Tlapáková – účetní

Ing. Mgr. Jiřina Karasová – manažer 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, kontrola inventarizace, byl učiněn dne 07.03.2024.

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:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
Dodržování povinností vyplývajících ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tj. rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu – ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zřízeny peněžní fondy, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO o podnikatelské činnosti neúčtuje, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023.

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
DSO neúčtuje o sdružených prostředcích.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Územní celek nevykazuje dlouhodobé závazky. V přezkoumávaném období územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc. Ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023. DSO na účtu 245 jiné běžné účty neúčtuje.
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 neobdržel tyto finanční 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
Územní celek k 31.12.2023 nepřijal do rozpočtu žádný účelový transfer, který by podléhal vyúčtování.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
Majetek byl ke dni 31.12.2023 inventarizován. Ověřeno splnění vybraných povinností a ověření zákonných procesů související s nakládáním s majetkem v souladu se zákonem o obcích. V přezkoumávaném období územní celek neuzavřel smlouvu o převodu nemovitostí podléhajících zápisu do katastru nemovitostí.
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
Do 31.12.2023 ÚC nerealizoval žádnou veřejnou zakázku nad 500 tis. Kč bez DPH.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Svazek eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních systémech (např. kniha došlých faktur). Z celkového počtu došlých faktur byl uskutečněn námtkový výběr - viz písemnosti.
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 zastaven majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřel smlouvu o věcném břemeni.

15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- přezkoumán: Ano

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 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 326 046,55 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 22.03.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Maurerová
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**

- na rok 2023
- zveřejněn zároveň na webových stránkách SOSP

Rozpočtová opatření

- Stanovy Svazku obcí středního Pootaví - schváleny Valnou hromadou dne 22.06.2021
- v čl. VIII. bod 3 - schvalování RO provádí předseda nebo místopředseda
- RO č. 1/2023 - schváleno předsedou dne 02.01.2023, zveřejněno dle zákona
- RO č. 2/2023 - schváleno předsedou dne 02.06.2023, zveřejněno dle zákona
- RO č. 3/2023 - schváleno předsedou dne 31.07.2023, zveřejněno dle zákona
- RO č. 4/2023 - schváleno předsedou dne 25.08.2023, zveřejněno dle zákona
- RO č. 5/2023 - schváleno předsedou dne 18.09.2023, zveřejněno dle zákona

Schválený rozpočet

- schválen na zasedání Valné hromady dne 13.12.2022, usnesení č.j. 4-VH-13-12-22
- příjmy ve výši 256.000,00 Kč
- výdaje ve výši 256.000,00 Kč
- schválený rozpočet byl zveřejněn dne 14.12.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- střednědobý výhled rozpočtu sestaven na roky 2021 - 2025
- zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 30.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2022
- návrh závěrečného účtu byl zveřejněn dne 22.05.2023
- projednán a schválen spolu se Zprávou o výsledku PH za rok 2022 ve Valné hromadě dne 27.06.2023, usnesení č. 1-VH-27-06-23 s výrokem: "souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad."
- schválený závěrečný účet spolu se Zprávou o výsledku PH za rok 2022 byl zveřejněn dne 28.06.2023 na stránkách svazku

Bankovní výpis

- výpis z účtu svazku vedený u ČSOB a.s. č. 2023/10 - konečný zůstatek ve výši 111.961,90 Kč odsouhlasen na účetní stav k účtu 231/0100
- výpis z účtu svazku vedený u ČNB č. 10 - konečný zůstatek ve výši 444,80 Kč odsouhlasen na účetní stav k účtu 231/0110

Faktura

- faktura - daňový doklad č. FV2316168 ze dne 08.11.2023, smluvní hosting v datovém centru ALIS za rok 2023, částka k úhradě 3.509,00 Kč
- účetní doklad č. 223-001-00022 ze dne 08.11.2023 - předpis
- výpis z účtu svazku vedený u ČSOB č. 2023/11, obrat ze dne 10.11.2023
- účetní doklad č. 23-801-00065 ze dne 10.11.2023

- faktura - daňový doklad č. 125206/2023 ze dne 05.10.2023, nájemné nebytových prostor, částka k úhradě 8.878,00 Kč
- účetní doklad č. 23-001-00020 ze dne 05.10.2023 - předpis
- výpis z účtu svazku vedený u ČSOB č. 2023/10, obrat ze dne 23.10.2023, odepsaná částka 8.878,00 Kč
- účetní doklad č. 23-801-00061 ze dne 23.10.2023, transakce 1

- faktura - daňový doklad č. 125016/2023 ze dne 18.09.2023, elektřina, úklid, domovnícké služby, částka k úhradě 864,44 Kč
- účetní doklad č. 23-001-00019 ze dne 18.09.2023 - předpis
- výpis z účtu svazku vedený u ČSOB a.s. č. 2023/9, obrat ze dne 26.09.2023, odepsaná částka 864,44 Kč
- účetní doklad č. 23-801-00057 ze dne 26.09.2023, transakce č. 1

- faktura č. 1230470 ze dne 08.09.2023, provoz www aplikace, částka k úhradě 1.324,95 Kč
- účetní doklad č. 23-001-00018 ze dne 08.09.2023 - předpis
- výpis z účtu svazku vedený u ČSOB a.s. č. 2023/9, obrat ze dne 18.09.2023, odepsaná částka 1.324,95 Kč
- účetní doklad č. 23-801-00055 ze dne 18.09.2023, transakce č.1

- faktura č. 230211 ze dne 18.07.2023, softwarové práce, částka k úhradě 2.178,00 Kč
- účetní doklad č. 23-001-00015 ze dne 18.07.2023 - předpis
- výpis z účtu svazku vedený u ČSOB a.s. č. 2023/7, obrat ze dne 31.07.2023, odepsaná částka 2.178,00 Kč
- účetní doklad č. 23-801-00048 ze dne 31.07.2023, transakce č. 1

- faktura - daňový doklad č. 2330193 ze dne 11.07.2023, občerstvení, částka k úhradě 7.440,00 Kč
- účetní doklad č. 23-001-00014 ze dne 11.07.2023 - předpis
- výpis z účtu svazku vedený u ČSOB a.s. č. 2023/7, obrat ze dne 21.07.2023, odepsaná částka 7.440,00 Kč
- účetní doklad č. 23-801-00046 ze dne 21.07.2023, transakce č. 1

Faktura

- faktura č. 230399 ze dne 28.12.2023, ALPHA comp. Strakonice spol. s r.o., nákup toneru, částka k úhradě 665,50 Kč
- účetní doklad č. 23-001-00026 ze dne 28.12.2023 - předpis
- výpis z účtu svazku vedený u ČSOB a.s. č. 2023/12, obrat ze dne 28.12.2023, odepsaná částka 665,50 Kč
- účetní doklad č. 23-801-00074 ze dne 28.12.2023 - platba

- faktura č. 1230660 ze dne 11.12.2023, Mgr. Pavel Hladný - ŠumavaNet.CZ, provoz www aplikace, částka k úhradě 1.324,95 Kč
- účetní doklad č. 23-001-00024 ze dne 13.12.2023 - předpis
- výpis z účtu svazku vedený u ČSOB a.s. č. 2023/12, obrat ze dne 13.12.2023, odepsaná částka 1.324,95 Kč
- účetní doklad č. 23-801-00071 ze dne 13.12.2023 - platba

Hlavní kniha

- hlavní kniha analytická za období: 10/2023

Hlavní kniha

- hlavní kniha analytická za období: 12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace za rok 2023 ze dne 13.12.2023 - složení inventarizační komise + podpisové vzory
- Pověření k provedení inventarizace ze dne 13.12.2023
- inventurní soupis k účtu 018, 022, 028, 078, 082, 088, 231, 261, 262, 321, 325, 331, 336, 337, 342, 348, 378, 401, 403, 406,
- výpis z účtu svazku vedený u ČSOB č. 2023/12 za období 01.12.2023 - 31.12.2023
- výpis z účtu svazku vedený u ČNB č. 12 ze dne 29.12.2023
- výčetka hotovosti - účet 261
- Inventarizační zpráva ze dne 16.01.2024, závěr: "Nebyly zjištěny žádné rozdíly - stav zjištění inventarizací odpovídá stavu v účetnictví."

Kniha došlých faktur

- vedena chronologicky od čísla dokladu 23-001-00001 ze dne 13.01.2023 do čísla dokladu 23-001-00022 ze dne 08.11.2023 v celkové částce 75.369,17 Kč

Kniha došlých faktur

- vedena chronologicky od čísla dokladu 23-001-00001 ze dne 13.01.2023 do čísla dokladu 23-001-00026 v celkové částce 80.146,40 Kč
- nejvyšší přijatá faktura ve výši 8.879,00 Kč

Pokladní doklad

- VPD č. 23-701-00006 ze dne 31.10.2023, potraviny, částka 228,00 Kč
- VPD č. 23-701-00005 ze dne 31.10.2023, poštovné, částka 34,00 Kč
- VPD č. 23-701-00004 ze dne 21.07.2023, poštovné, částka 62,00 Kč
- VPD č. 23-701-00002 ze dne 16.01.2023, kalendáře pro čl. obce, částka 4.000,00 Kč
- PPD č. 23-701-00001 ze dne 16.01.2023, dotace pokladny, částka 5.000,00 Kč
- VPD č. 23-701-00003 ze dne 22.05.2023, flash, částka 206,00 Kč

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období: od 01.12.2023 do 31.12.2023
- zůstatek pokladny ke dni 31.12.2023 odsouhlasen na inventarizaci ke dni 31.12.2023

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník
- od čísla dokladu 23-701-00001 ze dne 16.01.2023 do čísla dokladu 23-701-00006 ze dne 31.10.2023
- zůstatek pokladny odsouhlasen na účetní stav k účtu 261

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31.10.2023

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31.12.2023

Rozvaha

- sestavena ke dni 30.10.2023

Rozvaha

- sestavena ke dni 31.12.2023

Účtový rozvrh

- předložen při dílčím PH za rok 2023

Účtový rozvrh

- předložen při konečném PH za rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31.10.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31.10.2023

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31.12.2023

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Svazku obcí středního Pootaví - schváleny Valnou hromadou dne 22.06.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- v přezkoumávaném období nebyla přijata účelová dotace

Smlouvy o dílo

- v přezkoumávaném období nebyla uzavřena smlouva o dílo

Smlouvy o dílo

- v přezkoumávaném období nebyla uzavřena smlouva o dílo

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- v přezkoumávaném období nebyla uzavřena smlouva o převodu majetku

Smlouvy o věcných břemenech

- v přezkoumávaném období nebyla uzavřena smlouva o VB

Dokumentace k veřejným zakázkám

- v přezkoumávaném období nebyla uzavřena veřejná zakázka

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o oběhu účetních dokladů, účinná dnem 01.01.2023
- směrnice pro evidenci a účtování majetku, účinná dnem 01.01.2023
- Směrnice pro odpisování majetku, účinná dnem 01.01.2023
- Směrnice o schválení účetní závěrky, účinná dnem 01.01.2023
- Směrnice o vnitřním kontrolním systému, účinná dnem 01.01.2023
- Směrnice o provedení inventarizace majetku a závazků, účinná dnem 01.01.2023
- Podpisový vzor na rok 2023
- Dohoda o odpovědnosti s M.Tlapákovou ze dne 01.01.2023 - odpovědnost za svěřené finanční prostředky v pokladně

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis ze zasedání Valné hromady SOSP:
- ze dne 13.12.2022 - schválení rozpočtu na rok 2023
- ze dne 27.06.2023 - schválení závěrečného účtu

účetní závěrka svazku

- sestavena ke dni 31.12.2022
- schválena orgánem pro schvalování účetní závěrky SOSP dne 25.05.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 25.05.2023
- účetní doklad o přeúčtování hospodářského výsledku ve výši 10.355,55 Kč, účetní doklad č. 23-007-00003