



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016OSTG

spisová značka: **OEKO-PŘ 68187/2022/evpa**

Číslo jednací: **KUJCK 26505/2023**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **dobrovolného svazku obcí "Pod Horou", IČO 70827052**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle svazku:

dne 6. 10. 2022 jako dílčí přezkoumání

dne 22. 2. 2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí "Pod Horou" za rok 2022** 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 9. 8. 2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**

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. 519/2022/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2022.

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 inventarizace účtu 231 byl učiněn dne 22. 2. 2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022**

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 2022

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
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
DSO netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO nevykonává 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
DSO neuzavřel žádnou 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
Dle účetních výkazů k 31. 12. 2022 DSO nevykazuje dlouhodobé závazky.
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
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 DSO nehospodařil 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
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 byly DSO poskytnuty tyto transfery:
Neinvestiční příspěvky za rok 2022 od členských obcí v částce 176.670 Kč, zaříděné na položku 4121.
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
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
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
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
DSO nemá zřízena věcná břemena.
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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 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: 22. 2. 2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

- tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž okamžikem seznámení kontrolované osoby se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření je den doručení stejnopisu zprávy,
- tento návrh se stává konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.
- ke zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat písemné stanovisko, opatřené kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným časovým razítkem, ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání; resp. do datové schránky přezkoumávajícího orgánu; kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

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 2022 zveřejněn dle zákona

Rozpočtová opatření

- DSO za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 30. 9. 2022, neprovedl žádné rozpočtové opatření - nebylo nutno rozpočtové opatření provést.

Schválený rozpočet

- Na rok 2022 schválen valnou hromadou dne 16. 12. 2021 - bod 2) jako vyrovnaný, zveřejněn po schválení dle zákona
- Příjmy celkem na částku 180.000 Kč
- Výdaje celkem na částku 180.000 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- Na rok 2022 - 2025 schválen valnou hromadou dne 14. 12. 2020 - bod 3), zveřejněn po schválení dle zákona

Závěrečný účet

- Za rok 2021
- Návrh zveřejněn dle zákona
- Projednán a schválen valnou hromadou dne 31. 3. 2022 "bez výhrad", zveřejněn po projednání a schválení dle zákona

Bankovní výpis

- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 1 k 31. 1. 2022 - úhrada pohledávky členských příspěvků za rok 2022 - obec Krátošice na částku 5.040 Kč, obce Tučapy na částku 35.955 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 2 k 28. 2. 2022 - úhrada pohledávky členského příspěvku za rok 2022 - obec Choustník na částku 21.915 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 3 k 31. 3. 2022 - úhrada pohledávky členského příspěvku obce Košice na částku 34.785 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 9 k 30. 9. 2022 - úhrada popl. z BÚČ na částku 99 Kč - KS k 30. 9. 2022 shodný v rozvaze + hlavní knize k 30. 9. 2022

Evidence pohledávek

- Evidence - seznam členských příspěvků pro rok 2022 14 členských obcí - k 30. 9. 2022 pohledávky vedené na účtu 348 v celkové výši 176.670 Kč uhrazeny - KS účtu 348 na částku 0 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 1 ze dne 1. 7. 2022, dodavatel U Kohoutů, Chotěmice, IČO: 07985941 - občerstvení na částku 4.179 Kč
- Účetní doklad č. 000000037 ze dne 1. 7. 2022 - zaúčtování došlé faktury č. 1 na částku 4.179 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 7 k 31. 7. 2022 - úhrada došlé faktury č. 1 na částku 4.179 Kč
- Účetní doklad č. 000000038 ze dne 13. 7. 2022 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 1 na částku 4.179 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 5 (9/2022) ze dne 7. 12. 2022, dodavatel Ing. Josef Urban, IČO: 73472778 - poradenská a manažerská činnost na částku 40.000 Kč
- Účetní doklad č. 000000052 ze dne 8. 12. 2022 - zaúčtování došlé faktury č. 9/2022 na částku 40.000 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 12 k 31. 12. 2022 - úhrada došlé faktury č. 9/2022 na částku 40.000 Kč
- Účetní doklad č. 000000055 ze dne 8. 12. 2022 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 9/2022 na částku 40.000 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. FV22133 ze dne 12. 5. 2022, dodavatel TOULAVA, o. p. s. - členský poplatek na částku 3.000 Kč
- Účetní doklad č. 000000029 ze dne 12. 5. 2022 - zaúčtování došlé faktury č. FV22133 na částku 3.000 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 5 k 31. 5. 2022 - úhrada došlé faktury č. FV22133 na částku 3.000 Kč
- Účetní doklad č. 000000030 ze dne 19. 5. 2022 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. FV22133 na částku 3.000 Kč

Hlavní kniha

- K 30. 9. 2022

Hlavní kniha

- K 31. 12. 2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022
- Inventurní soupis - účet 018
- Inventurní soupis - účet 078
- Inventurní soupis - účet 022
- Inventurní soupis - účet 082
- Inventurní soupis - účet 028
- Inventurní soupis - účet 088
- Inventurní soupis - účet 231
- Inventurní soupis - účet 321
- Inventurní soupis - účet 348
- Inventarizační zpráva DSO Pod Horou za rok 2022

Kniha došlých faktur

- DSO za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 30. 9. 2022, přijal 2 došlé faktury
- K 30. 9. 2022 - od čísla 1/2022 do čísla 2/2022

Kniha došlých faktur

- DSO za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, přijal 5 došlých faktur
- K 31. 12. 2022 - od čísla 1/2022 do čísla 5/2022

Kniha odeslaných faktur

- DSO za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 30. 9. 2022, nevystavil žádnou odeslanou fakturu.

Příloha rozvahy

- K 30. 9. 2022

Příloha rozvahy

- K 31. 12. 2022

Rozvaha

- K 30. 9. 2022

Rozvaha

- K 31. 12. 2022

Účetní deník

- Za měsíc 10/2022
- Za měsíc 11/2022
- Za měsíc 12/2022

Účetní deník

- Za období 1/2022 - 9/2022

Účetní doklad

- Č. 000000001 ze dne 28. 1. 2022 - zaúčtování pohledávky + úhrada pohledávky členského příspěvku obce Tučapy na částku 35.955 Kč
- Č. 000000003 ze dne 31. 1. 2022 - zaúčtování pohledávky + úhrada pohledávky členského příspěvku obce Krátošice na částku 5.040 Kč
- Č. 000000008 ze dne 3. 2. 2022 - zaúčtování pohledávky + úhrada pohledávky členského příspěvku obce Choustník na částku 21.915 Kč
- Č. 000000017 ze dne 22. 3. 2022 - zaúčtování pohledávky + úhrada pohledávky členského příspěvku obce Košice na částku 34.785 Kč

Účetní doklad

- Č. 000000043 ze dne 30. 9. 2022 - zaúčtování úhrady popl. z BÚČ na částku 99 Kč

Účtový rozvrh

- Pro rok 2022

Účtový rozvrh

- Pro rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 30. 9. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty

- K 30. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 12. 2022

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy DSO "POD HOROROU" projednány a schváleny ustavující členskou schůzí dne 16. 3. 2015
- Dodatek č. 1 ke stanovám DSO "POD HOROU" projednán a schválen valnou hromadou dne 19. 12. 2019
- Dobrovolný svazek obcí "Pod Horou" celkem 14 členských obcí: Budislav, Dírná, Dlouhá Lhota, Chotěmice, Choustník, Chrbonín, Katov, Košice, Krátošice, Mlýny, Psárov, Skopytce, Tučapy, Třebějice

Darovací smlouvy

- Dle prohlášení předsedy svazku, DSO za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 30. 9. 2022, neuzavřelo žádné darovací smlouvy.

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

- Dle účetních výkazů k 30. 9. 2022 a prohlášení předsedy svazku, DSO za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 30. 9. 2022, neuskutečnilo žádný převod nemovitěho i movitého majetku.

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

- Dle účetních výkazů k 31. 12. 2022 a prohlášení předsedy svazku, DSO za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, neuskutečnil žádný převod nemovitěho i movitého majetku.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dle prohlášení předsedy svazku, DSO za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 30. 9. 2022, uskutečnila jednu veřejnou zakázku malého rozsahu
- Směrnice č. 1/2015 ze dne 1. 6. 2015 - zadávání veřejných zakázek malého rozsahu + Dodatek č. 1 ke Směrnici č. 1/2015
- Veřejná zakázka malého rozsahu - občerstvení na částku 4.179 Kč, dodavatel U Kohoutů, Chotěmice, IČO: 07985941

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dle prohlášení předsedy svazku, DSO za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, neuskutečnil veřejnou zakázku nad 500.000 Kč.
- Veřejná zakázka malého rozsahu na poradenskou a manažerskou činnost na částku 40.000 Kč
- Příkazní smlouva uzavřená dne 6. 1. 2022, kde je Svazek obcí Pod horou jako příkazce a Ing. Josef Urban, IČO: 73472778 jako příkazník. Předmětem plnění poradenská a manažerská činnost. Doba plnění v době od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022. Odměna příkazníka ve výši 40.000 Kč. Příkazník není plátcem DPH a odměna nezahrnuje DPH.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis valné hromady ze dne 13. 10. 2022
- Zápis valné hromady ze dne 19. 12. 2022

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis valné hromady ze dne 14. 12. 2020 - bod 3)
- Zápis valné hromady ze dne 16. 12. 2021 - bod 2)
- Zápis valné hromady ze dne 31. 3. 2022
- Zápis valné hromady ze dne 24. 6. 2022

Účetní závěrka k 31. 12. 2021 - DSO "Pod Horou"

- Schválena valnou hromadou dne 31. 3. 2022
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2021
- Účetní doklad č. 000000020 ze dne 31. 3. 2022 - zaúčtování HV za rok 2021 na částku - 9.176,16 Kč