KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

KUCBX017RKA3

spisová značka: **OEKO-PŘ 27604/2022/evpa**
Číslo jednací: KUJCK 63747/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 dobrovolného svazku obcí Soběslavská pahorkatina, IČO 04619307

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:
10.08.2022 jako dílčí přezkoumání
a
17.05.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Soběslavská pahorkatina 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 22.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**

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. 522/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost: **Petr Mašek - předseda od 06.01.2023**
Vlastimil Bočánek – předseda do 06.01.2023
Helena Valentová - 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 – kontrola inv. zprávy za rok 2022 - byl učiněn dne 17.05.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

➢ **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

   Porušení právního předpisu:

   Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

   Ustanovení: § 50 odst. 2 písm. c)

   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:

   DSO ve svých stanovách ze dne 4.12.2015 v článku VI. Organizační struktura se uvádí, že orgány svazku jsou 1/ valná hromada, 2/ výkonná rada a 3/ statutární orgán. Výkonná rada má dle stanov jednat nejméně 1x za 3 měsíce. Ke kontrole nebyl předložen žádný zápis z jednání výkonné rady v roce 2022. Bylo zjištěno, že DSO nemá zvolenou a tím i činnou výkonnou radu. Kontrolovaný subjekt ve své činnosti musí postupovat podle platných stanov.

   Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

   Popis plnění opatření: DSO ve svých stanovách ze dne 4.12.2015 v článku VI. Organizační struktura se uvádí, že orgány svazku jsou 1/ valná hromada, 2/ výkonná rada a 3/ statutární orgán. Výkonná rada má dle stanov jednat nejméně 1x za 3 měsíce. Ke kontrole byl předložen zápis z valné hromady ze dne 30.08.2022 kde byla zvolena výkonná rada a zápis z jednání výkonné rady ze dne 16.11.2022.

   Opatření bylo splněno: Napraveno.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

   - přezkoumán: Ano

   DSO nevytváří peněžní fondy.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

   - přezkoumán: Ano

   DSO neprovozuje podnikatelskou činnost.

3. 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 právnickými nebo fyzickými osobami

   - přezkoumán: Ano

   DSO nemá takové prostředky.

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

   - přezkoumán: Ano

5. 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 takovými prostředky.

6. 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

7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

   - přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

   - přezkoumán: Ano

   DSO nehospodaří s takovým majetkem.

9. 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

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

    - přezkoumán: Ano

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
    - přezkoumán: Ano
    DSO neručí za takové závazky.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
    - přezkoumán: Ano
    Obec nemá takové zástavy.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
    - přezkoumán: Ano
14. 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, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**

➢

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: 19.05.2023

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková
kontrolor pověřený 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:

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb, o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

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
- - zveřejněný členskými obcemi v období od 22.12.2021 do 09.12.2021, dle zákona /namátkově ověřeno - na webových stránkách obce Sedlečko u Soběslavě, doložkou na dokumentu návrh rozpočtu DSO Soběslavská pahorkatina - obec Mezná/

Rozpočtová opatření
- zápis z valné hromady ze dne 07.12.2015 - pověření předsedy DSO ke schvalování RO - do výše 200.000 Kč
- - RO č. 1/2022 schváleno předsedou dne 28.04.2022 - zveřejněno dne 04.05-2022

Schválený rozpočet
- na rok 2022
- - schválený na jednání valné hromady dne 09.12.2021 jako schodkový, schodek je ve výši 29.500 Kč a bude kryt z financí minulého období, závazný ukazatel je položka
- - zveřejněn v členských obcích dne 09.12.2021 /ověřena doložkou na příloze dokumentu/

Střednědobý výhled rozpočtu
- SVR na roky 2022 - 2024
- - návrh zveřejněn od 22.11.2021 - 09.12.2021 u všech členských obcí
- - materiál schválen na zasedání valné hromady dne 09.12.2021
- - schválený materiál zveřejněn dne 09.12.2021 /ověřeno doložkou na příloze dokumentu/

Závěrečný účet
- za rok 2021
- návrh zveřejněn od 08.03.2022 do 14.04.2022
-
- schválen dne 14.04.2022 s výrokem bez výhrad
- materiál zveřejněn dne 14.04.2022

Faktura
- DF č. 22/38 ze dne 04.11.2022 ve výši 2.420,- Kč za admin. práce, dodavatel TOTUS s.r.o., IČO 28133692
- předpis - účetní doklad č. 000300023 ze dne 08.11.2022
- úhrada - bankovní výpis účtu vedeného u KB, a.as., č. 32 el., pohyb dne 09.11.2022, účetní doklad č. 000110040

Faktura
- FV č. 8/22 ze dne 03.02.2022 ve výši 5.000 Kč jako členský příspěvek, UD č. 000400008 ze dne 03.02.2022 - obec Tučapy
- úhrada - KB a.s. č. výpisu 7 ze dne 21.02.2022, UD č. 00110008 ze dne 21.02.20222 obec Tučapy

Faktura
- přijatá faktura č. VF22067 ze dne 01.05.2022 ve výši 2.500 Kč za vedení účetnictví 04/2022 (518-3639,5166/321) účetní doklad č. 00110021
- úd č. 000300010 z 02.05-20222 , výpis KB z 02.05.2022 číslo 18 - účetní doklad č. 00110021

Hlavní kniha
- 07/2022

Hlavní kniha
- 12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků
- plán inventur na rok 2022 - 16.11.2022
- podpisové vzory inv. komise
- zpráva z inv. majetku a závazků -20.01.2023
- inv. soupisy účtu 022, 028, 082, 088, 231, 314, 321, 348, 383, 403,

Kniha došlých faktur
- do 31.12.2022 došlo 24 faktur

Kniha došlých faktur
- vedená od čísla 300001 do čísla 300015 v celkové hodnotě 36.154 Kč

Kniha odeslaných faktur
- vedená od čísla 400001 do čísla 400008 v celkové hodnotě 40.000 Kč - členské příspěvky obcí ve výši 5.000 Kč

Kniha odeslaných faktur
- vydáno do 31.12.2022 bylo 8 faktur - členské příspěvky obcí

Příloha rozvahy
- k 30.06.2022

Příloha rozvahy
- k 31.12.2022

Rozvaha
- 31.07.2022

Rozvaha
- k 31.12.2022

Účetnictví ostatní
- účetní závěrka za rok 2021
- schváleno dne 14.04.2022
- odeslání do CSUIS ze dne 19.04-2022
- protokol ze dne 14.04.2022
- účetní doklad číslo 000500006 ze dne 14.04.2022

Účtový rozvrh
- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh
- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- 31.07.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty
- 31.07.2022

Výkaz zisku a ztráty
- k 31.12.2022

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí
- Zakladatelská smlouva Dobrovolného svazku obcí Soběslavská pahorkatina ze dne 4.12.2015
- - členské obce - Sedlečko u Soběslavě, Přehořov, Mezná, Chotěmice, Tučapy, Budislav, Psárov, Krtov
-
- Osvědčení o registraci svazku obcí ze dne 07.12.2015

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí
- Stanovy Dobrovolného svazku obcí Soběslavská pahorkatina ze dne 04.12.2015

Vnitřní předpis a směrnice
- vnitřní směrnice mikroregionu Soběslavská pahorkatina - 30.11.2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí
- zápis z jednání valné hromady - 30.08.2022
- - schválení členů výkonné rady
-
- zápis z jednání valné hromady - 16.11.2022
- - jmenování inv. komise
-
- zápis z jednání valné hromady - 30.12.2022 – odstoupení členských obcí
- příloha
- - výpis usnesení č. 21/2022/ZO-2 - ZO obce Tučapy schvaluje vystoupení z DSO Soběslavská pahorkatina - 24.11.2022
- - výpis usnesení ZO obce Sedlečko u Soběslavě schvaluje vystoupení z DSO Soběslavská pahorkatina - 08.12.2022

- - výpis usnesení ZO obce Chotěmice schvaluje vystoupení z DSO Soběslavská pahorkatina - 20.12.2022
- - výpis usnesení Mezná schvaluje vystoupení z DSO Soběslavská pahorkatina - 20.12.2022
- - výpis usnesení obce Budislav schvaluje vystoupení z DSO Soběslavská pahorkatina - usn. č. 5/2/2022
- - výpis usnesení obce Psárov schvaluje vystoupení z DSO Soběslavská pahorkatina - 16.12.2022
- řízení o ukončení členství - dle článku IV. stanov DSO Soběslavská pahorkatina - 4.12.2015

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z jednání valné hromady Soběslavská pahorkatina ze dne 27.1.2022
- - bod č. 2 schválení výše členského příspěvku
- - bod č. 3 kontrolní a finanční výbor - ? usnesení - valná hromada schvaluje zápisy z kontrolního a finančního výboru

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z jednání z výkonné rady - ze dne 16.11.2022

dodatek č. 5

- Dodatek č. 5 ke smlouvě ze dne 01.11.2018 - upravení ceny účetních prací výše úhrady - pouze schválil předseda

zpráva finančního výboru

- zpráva finančního výboru č. 1/2022 ze dne 27.01.2022 podepsán pan Mašek Petr jako předseda fin. výboru
- pan Josef Topinka jako člen FV a Ing. Michal Trost jako člen FV - kontrola úhrady faktur

IČO:04619307 DSO Soběslavská pahorkatina

Elektronický podpis - 19.5.2023
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Marie Houšková
Vydal : PostSignum Qualified CA 4