



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01B90IT

Spisová značka: **OEKO-PŘ 62831/2023/evpa**

Číslo jednací: KUJCK 22321/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 dobrovolného svazku obcí Soběslavská pahorkatina, IČO 04619307

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

14.09.2023 jako dílčí přezkoumání

12.02.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Soběslavská pahorkatina 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 19.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání při konečném PH: **Bc. Jitka Maurerová**
- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání při dílčím PH: **Ing. Lada Chlumecká**

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. 473/2023 a 478/2023 ze dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Petr Mašek - Předseda

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 inventarizace, byl učiněn dne 12.02.2024.

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
Dodržování povinností vyplývajících ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tj. střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu – ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023, ověřeno zveřejnění.
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Územní celek nemá zřízeny peněžní fondy, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023.
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Územní celek 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. Územní celek 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
Územní celek v kontrolovaném období nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a prostředky ze zahraničí.
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 smlouvy o převodu nemovitostí podléhající zápisu do katastru nemovitostí.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Územní celek v přezkoumávaném období nehospodařil ani nenakládal 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
Územní celek v přezkoumávaném období nerealizoval žádnou veřejnou zakázku. Realizoval pouze nezbytné výdaje k zajištění jeho činnosti.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Obec eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních systémech (např. kniha došlých faktur, kniha odeslaných faktur). Z celkového počtu došlých a vydaných faktur byl uskutečněn namátkový výběr - viz písemnosti. Byla provedena inventarizace pohledávek a závazků.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek neručí za závazky fyzických a právníckých 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

Územní celek v přezkoumávaném období neuzavřel smlouvu o zřízení věcného břemene.

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

- přezkoumán: Ano

V rámci tohoto předmětu byla kontrola zaměřena na správnost, průkaznost a úplnost zachycení vybraných operací v účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejících předpisů upravujících účetní oblast.

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 %

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: 24 000,00 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne: 12.02.2024

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.

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

- na rok 2023
- zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských ve lhůtě dle zákona - potvrzeno na dokumentech

Rozpočtová opatření

- RO č. 1/2023 - schváleno předsedou svazku dne 27.10.2023, vzato na vědomí na valné hromadě dne 30.10.2023

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření nebyla v přezkoumávaném období nebyla provedena.

Schválený rozpočet

- na rok 2023
- schválen VH dne 30.12.2022 jako vyrovnaný
- příjmy a výdaje ve výši 40.000,00 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách obce od 03.01.2023 – dosud, ověřeno dne 14.09.2023 na <https://72a1153d79.clvaw-cdnwnd.com/946681577ef8a9008674d89487ecc4e2/200000273-1c1bb1c1bd/Schv%C3%A1len%C3%BD%20rozpo%C4%8Det%20r.%202023.pdf>

Střednědobý výhled rozpočtu

- zpracovaný na roky 2023 - 2025
- zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských ve lhůtě dle zákona - potvrzeno na dokumentech
- výhled schválen VH dne 30.12.2022
- schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku od 30.12.2022 – dosud, potvrzeno na dokumentu

Závěrečný účet

- za rok 2022
- materiál návrhu závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn ve lhůtě dle zákona – potvrzeno na materiálu
- ZÚ projednán VH dne 16.06.2023 - s výrokem dle zákona
- Schválený materiál zveřejněn na internetových stránkách obce od 20.06.2023 - dosud - potvrzeno na dokumentu

Faktura

- faktura došlá č. VF 23149 ze dne 01.12.2023, za vedení účetnictví za měsíc listopad 2023, částka k úhradě 2.500 Kč
- účetní doklad č. 300015 ze dne 04.12.2023
- výpis z účtu svazku vedený u KB a.s. č. 25, obrat ze dne 06.12.2023, odepsaná částka 2.500 Kč
- účetní doklad č. 110027 ze dne 06.12.2023 - úhrada

- faktura došlá č. 2305083 ze dne 27.11.2023, za právní služby - za činnost likvidátora, částka k úhradě 12.000 Kč
- účetní doklad č. 300014 ze dne 27.11.2023
- výpis z účtu vedený u KB a.s. č. 23, obrat ze dne 28.11.2023, odepsaná částka 12.000 Kč
- účetní doklad č. 110025 ze dne 28.11.2023 - úhrada

- faktura došlá č. VF č. 23140 ze dne 01.11.2023, za vedení účetnictví za měsíc říjen 2023, částka k úhradě 4.500 Kč
- účetní doklad č. 300013 ze dne 16.11.2023
- výpis z účtu svazku vedený u KB a.s. č. 22, obrat ze dne 20.11.2023, odepsaná částka 4.500 Kč
- účetní doklad č. 110024 ze dne 20.11.2023 - úhrada

Faktura

- v přezkoumávaném období bylo přijato 10 faktur
- Výzva k úhradě č. 3318711, ze dne 18.05.2023, za prodloužení platnosti webových stránek za částku 2.339,00 Kč
- předpis: 300006 ze dne 18.05.2023
- úhrada: výpis z BÚ u KB č. 10, obrat ve výši 2.339,00 Kč ze dne 22.05.2023, ÚD č. 110012 ze dne 22.05.2023
- FD č. 23121022 vystavena dne 22.05.2023, dodavatel: Webnode CZ Brno, IČO 25536851, na částku 2.339,00 Kč, hrazeno zálohou
- vyúčtování zálohy: ÚD č. 300008 ze dne 06.06.2023

- FD č. VF23097 vystavena dne 01.07.2023, dodavatel: Helena Valentová, Bechyně, IČO 73507636, za účetní práce za měsíc červen 2023 ve výši 2.500,00 Kč
- předpis: UD č. 300009 ze dne 04.07.2023
- úhrada: výpis z BÚ u KB č. 14, obrat ve výši 2.500,00 Kč ze dne 06.07.2023, ÚD č. 110016 ze dne 06.07.2023

Faktura

- v přezkoumávaném období byly vystaveny 2 faktury
- FV č. 2/23 vystavena dne 10.04.2023, členský příspěvek, obec Krtov ve výši 20.000,00 Kč
- předpis: ÚD č. 400002 ze dne 10.04.2023
- úhrada: výpis z BÚ KB č. 7, obrat ve výši 20.000,00 Kč ze dne 26.04.2023, ÚD č. 110008 ze dne 26.04.2023

Hlavní kniha

- za období 12/2023

Hlavní kniha

- za období 08/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2023 k rozvahovému dni 31.12.2023 ze dne 07.12.2023
- Podpisové vzory ze dne 07.12.2023
- Inventurní soupis k účtu 022, 028, 088, 082, 231, 314, 321, 348, 383, 403,
- výpis z KB a.s. č. 26 za období: 31.12.2023
- Zpráva z inventarizace majetku a závazků ze dne 12.01.2024

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur
- ke dni konečného PH bylo vydáno 15 došlých faktur od čísla faktury 300001 ze dne 11.01.2023 do čísla faktury 300015 ze dne 04.12.2023

Kniha odeslaných faktur

- Kniha odeslaných faktur
- ke dni konečného PH byly vydány 2 faktury - zkontrolováno při dílčím PH

Pokladní kniha (deník)

- Územní celek nevede pokladnu.

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.12.2023

Rozvaha

- sestavena k 31.12.2023

Rozvaha

- sestavena k 31.08.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavena k 31.12.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.08.2023

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.08.2023

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Stanovy dobrovolného svazku obcí ze dne 24.03.2023
- 2 členské obce Krtov, Přehořov
- Stanovy DSO Soběslavská pahorkatina ze dne 06.01.2023

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z valné hromady ze dne 27.10.2023 - Rozhodnutí o zrušení dobrovolného svazku obcí Soběslavská pahorkatina s likvidací ke dni 01.11.2023, jmenování likvidátora - Mgr. Kateřina Šimonová, advokátka, která zajistí likvidaci DSO za paušální odměnu 12.000,00 Kč
- Zápis z mimořádné valné hromady ze dne 30.10.2023 - jmenování inventární komise, RO č. 1 - vzato na vědomí
- Zápis z valné hromady ze dne 07.12.2023 - vzetí na vědomí RO č. 2, schválení mimořádné účetní závěrky, schválení výše členských příspěvků na rok 2024, schválení rozpočtového provizoria na rok 2024, inventarizace majetku

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- Zápis č. 5/2022 z VH Svazku Soběslavská Pahorkatina" konané dne 30.12.2022
- - schválení rozpočtu na rok 2023 - usnesení č. 3/5/22
- - schválení SVR na roky 2023 - 2025 - usnesení č.4/5/2022
- - schválení doručení ukončení členství 6ti členských obcí k 31.12.2022 vč. vzdání se práva na společný hmotný majetek Svazku soběslavská pahorkatina - odstoupení od vyplacení podílu na majetku u odstupujících obcí k 31.12.2022
- Zápis z jednání VH konané dne 06.01.2023
- - schválení předsedy a místopředsedy
- - schválení změny sídla svazku a změny stanov svazku
- Zápis z jednání VH Soběslavské pahorkatiny ze dne 24.03.2023
- - schválení navýšení příspěvku - 20.000,00 Kč/členská obec
- - schválení změny stanov
- Zápis z jednání VH ze dne 16.06.2023
- - schválení ZÚ za rok 2022
- - schválení účetní závěrky za rok 2022

Protokol o schválení účetní závěrky

- Protokol o schvalování mimořádní účetní závěrky ze dne 07.12.2023
- schválen na zasedání valné hromady ze dne 07.12.2023 - bod č. 3/7/23: Valná hromada schvaluje mimořádnou účetní závěrku sestavenou ke dni 31.10.2023 za období 01.01.2023 do 31.10.2023
- odesláno do CSUIS dne 05.01.2024

Předávací protokol

- Předávací protokol ze dne 23.01.2023
- předávající: Ing. Roman Čížek, přebírající: Petr Mašek
- předávané: účetní doklady (administrativa od r. 2015 do r. 2022), razítko DSO Sob. Pahorkatina, Seznam sle inventárního soupisu - příloha, 3/A, 3/B, bankovní účet (příloha 4/c)

Účetní závěrka obce

- za rok 2022
- schválena VH dne 16.06.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky vyhotoven dne 19.06.2023
- Přeúčtování HV: ÚD č. 500007 ze dne 16.06.2023
- odeslání dat do CSUIS dne 19.06.2023 - doloženo Inbox