



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017SXMJ

spisová značka: **OEKO-PŘ 82230/2022/jimau**

Číslo jednací: KUJCK 64559/2023

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022** **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí středního Pootaví, IČO** **70520097**

### **Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:**

dne 22.11.2022 jako dílčí přezkoumání

dne 22.05.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí středního Pootaví 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 20.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

### **Přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

**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. 529/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.**

**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 doložení inventurního soupisu účtu 403 - byl učiněn dne 22.05.2023.

## **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 neprovozuje 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 právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
DSO neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích.

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
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
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 neuzavřel tuto smlouvu.
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) zřízení 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 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 ..... 6,59 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Vyhotovení zprávy:

Strakonice, dne: 22.05.2023

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková  
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:**

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 v DSO a členských obcích

**Rozpočtová opatření**

- Stanovy Svazku obcí středního Pootaví (SOSP) - schváleny Valnou hromadou DSO dne 22.06.2021
- Čl. VIII. bod 3. schvalování rozpočtových opatření provádí předseda nebo místopředseda
- Rozpočtové opatření č.1/2022 - schváleno předsedou DSO dne 04.07.2022, zveřejněno dle zákona v DSO a členských obcích
- Rozpočtové opatření č.2/2022 - schválenou předsedou DSO dne 02.09.2022, zveřejněno dle zákona v DSO a členských obcích

**Schválený rozpočet**

- Na rok 2022, schválen ve Valné hromadě dne 29.12.2021 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 494.000,00 Kč
- Zveřejněn dle zákona v DSO a členských obcích

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu na 2021-2025 - schválen ve Valné hromadě dne 29.12.2020
- Zveřejněn dle zákona v DSO a členských obcích

**Závěrečný účet**

- Za rok 2021, schválen ve Valné hromadě dne 21.06.2022, návrh zveřejněn dle zákona v DSO a členských obcích
- Schválený ZÚ zveřejněn dle zákona v DSO a členských obcích

**Faktura**

- FD č. 121652/2022 ze dne 04.04.2022, nájemné nebytových prostor - nájem 2.Q.2022, částka 7.713,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 22-001-00007 ze dne 25.04.2022
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2022/4 obrat ze dne 11.04.2022, částka 7.713,00 Kč, úč. doklad č. 22-801-00023 ze dne 11.04.2022

**Faktura**

- FD č. 1220705 ze dne 01.12.2022, provoz www aplikace, částka 3.993,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 22-001-00027 ze dne 12.12.2022
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2022/12 obrat ze dne 12.12.2022, částka 3.993,00 Kč, úč. doklad č. 22-801-00071 ze dne 12.12.2022

**Faktura**

- FD č. 220414 ze dne 21.12.2022, tonery - 5 ks, částka 1.694,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 22-001-00030 ze dne 21.12.2022
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2022/12 obrat ze dne 21.12.2022, částka 1.694,00 Kč, úč. doklad č. 22-801-00074 ze dne 21.12.2022

**Hlavní kniha**

- Za období 01-10/2022

**Hlavní kniha**

- Za období 01-12/2022

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Pověření k provedení inventarizace ze dne 14.12.2022
- Plán inventarizace a podpisové vzory ze dne 14.12.2022
- Inventarizační zpráva ze dne 12.01.2023
- Inventurní soupisy ke dni 31.12.2022:
- Inventurní soupis účtu 018, 022, 028, 078, 082, 088, 231, 261, 321, 331, 336, 337, 348, 378, 403

**Kniha došlých faktur**

- Přehled doručených faktur do 14.11.2022 (úč. doklad č. 22-001-00001 až 22-001-00022) ve výši 77.574,08 Kč
- Přezkoumaný vzorek ve výši 19.813,00 Kč

**Kniha došlých faktur**

- Přehled doručených faktur do 31.12.2022 (úč. doklad č. 22-001-00001 až 22-001-00030) ve výši 91.676,54 Kč, uhrazeno 91.676,54 Kč

**Pokladní doklad**

- VPD č.3 ze dne 30.06.2022, poštovné, částka 121,00 Kč
- Úč. doklad č. 22-701-00003 ze dne 30.06.2022
- 
- VPD č.1 ze dne 03.03.2022, provázek, částka 126,00 Kč
- Úč. doklad č. 22-701-00001 ze dne 03.03.2022

**Pokladní doklad**

- VPD č.4 ze dne 05.12.2022, papírenské zboží, částka 143,00 Kč
- Úč. doklad č. 22-701-00004 ze dne 05.12.2022
- 
- VPD č.5 ze dne 13.12.2022, potraviny - Valná hromada, částka 195,00 Kč
- Úč. doklad č. 22-701-00005 ze dne 13.12.2022

**Pokladní kniha (deník)**

- Zůstatek pokladního deníku ke dni 31.10.2022 ve výši 342,00 Kč je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 31.10.2022.

**Pokladní kniha (deník)**

- Zůstatek pokladního deníku ke dni 31.12.2022 ve výši 4,00 Kč je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 31.12.2022.

**Příloha rozvahy**

- Ke dni 31.10.2022

**Příloha rozvahy**

- Ke dni 31.12.2022

**Rozvaha**

- Ke dni 31.10.2022

**Rozvaha**

- Ke dni 31.12.2022

**Účetní doklad**

- Úhrada členského příspěvku od obce Novosedly, částka 29.550,00 Kč - výpis z účtu ČSOB a.s. č.2022/6 obrat ze dne 24.06.2022
- Zaúčtování - úč. doklad č. 22-801-00038 ze dne 24.06.2022

**Účtový rozvrh**

- Na rok 2022

**Účtový rozvrh**

- Na rok 2022

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 31.10.2022

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 31.12.2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 31.10.2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 31.12.2022

**Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

- Stanovy Svazku obcí středního Pootaví - schváleny Valnou hromadou DSO dne 22.06.2021
- Počet členů DSO - 18 obcí
- Nejvyšší orgán - Valná hromada, výkonný orgán - rada

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Kontrola hospodaření - audit"
- Dle vnitřní směrnice DSO čl. III. bod 1. do 200.000,00 Kč bez DPH (rozhoduje předseda nebo místopředseda)
- Smlouva o vykonání přezkoumání hospodaření ze dne 08.11.2021 (přezkum roku 2021, cena 10.000,00 Kč bez DPH)
- FD č. 2022002 ze dne 01.03.2022, dodavatel: INEKS spol. s r.o. Strakonice, za kontrolu hospodaření, částka 12.100,00 Kč včetně DPH
- Předpis - úč. doklad č. 22-001-00004 ze dne 01.03.2022
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2022/3 obrat ze dne 01.03.2022, částka 12.100,00 Kč, úč. doklad č. 22-801-00016 ze dne 01.03.2022

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o schválení účetní závěrky - účinná od 01.01.2022
- Podpisový vzor na rok 2022

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice pro evidenci a účtování majetku - účinná od 01.01.2022

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice svazku pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu na dodávky, služby a stavební práce - schváleno Valnou hromadou dne 12.12.2017

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- Zápis z Valné hromady ze dne 13.12.2022 - schválení inventarizační komise na rok 2022

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- Zápis z Valné hromady ze dne 29.12.2021 - schválení rozpočtu na rok 2022
- Zápis z Valné hromady ze dne 21.06.2022 - schválení závěrečného účtu za rok 2021
- Zápis orgánu pro schválení účetní závěrky za rok 2021 ze dne 27.05.2022

**Podpisový vzor - změna předsedy svazku**

- Podpisový vzor platný od 13.12.2022

**Účetní závěrka DSO**

- Schválena Orgánem pro schvalování účetní závěrky dne 27.05.2022, rozhodnutí o schválení účetní závěrky SOS P za rok 2021 ze dne 27.05.2022, protokol o schválení účetní závěrky, přeúčtování HV - úč. doklad č. 22-007-00002