



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016SWIR

spisová značka: **OEKO-PŘ 67384/2022/jimau**

Číslo jednací: KUJCK 30751/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Strakonicka, IČO 70960402

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

26.10.2022 jako dílčí přezkoumání

a

21.02.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Strakonicka 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 20.10.2022 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:

Irena Uhlířová - předseda

Božena Mikasová - administrativní pracovnice

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 – zpráva o provedené inventarizaci ze dne 23.01.2023 - byl učiněn dne 21.02.2023.

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

Kontrolor se zabýval dodržováním povinností vyplývajících ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon 250/2000 Sb.), zákonem č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti, kontrolu správnosti vybraných operací v rozpočtu dle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

DSO nezřizuje žádný peněžní fond.

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 nehospodaří s takovými prostředky.
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 nehospodaří s takovými 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 nehospodaří s takovým majetkem.
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 rakové závazky.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO nemá takové zástavy.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

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 0,00 %

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 21.02.2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
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 od 24.11.2021 do 14.12.2021 /ověřeno doložkou na materiálu/

Rozpočtová opatření

- pověření ke schvalování rozpočtových opatření - 04.12.2018 valná hromada DSOS
- do dne kontroly rozpočtová opatření nemusela být schválena a provedena

Schválený rozpočet

- na rok 2022 byl rozpočet schválen jako vyrovnaný v částkách - příjmy i výdaje ve výši 64.080 Kč
- - schváleno dne 14.12.2021, usn. č. 02/04/21
- - zveřejněno dne 22.12.2021 do 31.12.2022 /ověřeno doložkou na materiálu/

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR sestaven na roky 2021 - 2026
- návrh zveřejněn od 10.12.2019 do 27.12.2019 dle zákona 250/2000 Sb.
- materiál SVR byl schválen na valné hromadě dne 27.12.2019
- schválený materiál SVR byl zveřejněn od 28.12.2018 do 31.12.2026

Závěrečný účet

- sestaven za rok 2021
- - návrh - zveřejněn od 18.05.2022 do 30.06.2022
- - materiál ZÚ za rok 2021 byl projednán a schválen na jednání valné hromady dne 07.06.2022
- - schválený materiál ZÚ byl zveřejněn dne 09.06.2022 do 30.06.2023 /ověřeno doložkou na materiálu/

Bankovní výpis

- číslo 5 účtu vedeného u ČSOB

Bankovní výpis

- číslo 6 účtu vedeného u ČSOB

Bankovní výpis

- úhrada členského příspěvku podle počtu obyvatel a příspěvku ve výši 5.000 Kč každou obcí
-
- předpisy - účetní doklady č. 22-004-0007 ze dne 12.07.2022, 2-004-0008 ze dne 12.07.2022, 22-004-0003 ze dne 12.07.2022, 22-004-00006 ze dne 12.07.2022, 22-004-00009 ze dne 12.07.2022, 22-004-00004 ze dne 12.07.2022, 22-004-00010 ze dne 12.07.2022
- úhrada - BV č. 2022/7 účtu vedeného u ČSOB, a.s., účetní doklad číslo 22-801-00007 za 07/2022 - obec Radošovice, Sousedovice, Kraselov, Přední Zborovice, Strakonice, Libědice, Strunkovice - účetní doklad číslo 22-801-00007 za 07/2022, BV č. 2022/7 účtu vedeného u ČSOB, a.s.,
-
- -příspěvek město Strakonice ve výši 14.809 Kč
- předpis - účetní doklad č. 22-004-00002 ze dne 16.05.2022
- BV č. 2022/5 účtu vedeného ČSOB, a.s., pohyb dne 16.05.2022 ve výši 14.809 Kč, účetní doklad č. 22-801-0005 ze dne 16.05.2022-příspěvek město Strakonice

Faktura

- FP č. 112010 ze dne 29.05.2022 ve výši 6.000 Kč za vedení účetnictví
- předpis - účetní doklad č. 22-001-00001 ze dne 29.05.2022
- úhrada - účetní doklad č. 22-801-00005 ze dne 29.05.2022, BV č. 5 účtu vedeného u ČSOB, a.s., pohyb ze dne 29.05.2022

Faktura

- FP č. 112019 ze dne 24.10.2022 ve výši 6.000 Kč za vedení účetnictví
- předpis - účetní doklad č. 22-001-00002 ze dne 24.10.2022
- úhrada - účetní doklad č. 22-801-00010 ze dne 31.10.2022, BV č. 10 účtu vedeného u ČSOB, a.s., pohyb ze dne 31.10.2022(22-001-00002)

-
- FP č. FV2207116 ze dne 09.06.2022 ve výši 8.059 Kč za udržovací poplatky za KEO4 (došlo 04.11.2022)
- předpis - účetní doklad č. 22-001-00003 ze dne 04.11.2022
- úhrada - účetní doklad č. 22-801-00011 ze dne 04.11.2022, BV č. 11 účtu vedeného u ČSOB, a.s., pohyb ze dne 04.11.2022 (22-001-00003)
-
- FP č. FV2212670 ze dne 14.11.2022 ve výši 3.509 Kč za smluvní hosting Alis
- předpis - účetní doklad č. 22-001-00004 ze dne 14.11.2022
- úhrada - účetní doklad č. 22-801-00010 ze dne 31.10.2022, BV č. 10 účtu vedeného u ČSOB, a.s., pohyb ze dne 31.10.2022 (22-001-00004)

Hlavní kniha

- 09/2022

Hlavní kniha

- 12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur - 23.11.2022
- podpisové vzory inventarizační komise pro rok 2022
- inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 23.01.2022
- inv. soupis účtu 231
- inv. soupis účtu 321
- inv. soupis účtu 331
- inv. soupis účtu 342
- inv. soupis účtu 348
- inv. soupis účtu 401
- inv. soupis účtu 406
- inv. soupis účtu 018
- inv. soupis účtu 078

Kniha došlých faktur

- č. dokladu - 22-001-00001 ze dne 29.05.2022 ve výši 6.000 Kč

Kniha došlých faktur

- obsahuje doklady číslo 22-001-00001 - 22-001-00004 v celkové hodnotě 23.568 Kč - vše uhrazeno

Pokladní kniha (deník)

- 12/2022

Příloha rozvahy

- k 31.12.2022

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.09.2022

Rozvaha

- k 31.12.2022

Rozvaha

- sestavena k 30.09.2022

Účetní doklad

- č. 22-007-00001 ze dne 17.05.2022 - opravný doklad k dokladu č. 22-801-00001

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2021
- - schválena na jednání valné hromady dne 17.05.2022
- - protokol o schválení ÚZ ze dne 17.05.2022
- - stavová zpráva ze dne 29.05.2022
- - přeúčtování HV - účetní doklad č. 22-007-0001 ze dne 17.05.2022

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 30.09.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.09.2022

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- stanovy svazku obcí - Svazek obcí Strakonicka - přijaty dne 10.12.2019, usn. č. 03/06/19
- členy jsou obce - Strakonice, Drachkov, Kraselov, Libědice, Mutěnice, Radošovice, Sousedovice

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis ze zasedání valné hromady DSO Strakonicka ze dne 14.12.2021
- - schválení rozpočtu na rok 2022
-
- zápis ze zasedání valné hromady DSO Strakonicka ze dne 17.05.2022
- - schválení účetní závěrky za rok 2021
- - členské příspěvky na rok 2022
-
- zápis ze zasedání valné hromady DSO Strakonicka ze dne 07.06.2022
- - schválení závěrečného účtu za rok 2021

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis ze zasedání valné hromady ze dne 12.12.2022

zápis o kontrole

- zápis o kontrole hospodaření s majetkem DSO Strakonicka za rok 2021 - 03.01.2022