



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BJAZK

Spisová značka: **OEKO-PŘ 26116/2023/jimau**

Číslo jednací: **KUJCK 31440/2024**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Strakonicka, IČO 70960402**

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

od 27.09.2023 do 27.09.2023 jako dílčí přezkoumání

od 04.03.2024 do 04.03.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Strakonicka za rok 2023** ve smyslu ustanovení § 53 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 25.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

### **Přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslav Holub**

**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. 469/2023/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2023.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**Irena Uhlířová - předseda**

Mgr. Jana Dubská - 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 tj. kontrola inventurního soupisu účtu 231, byl učiněn dne 4. 3. 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:**

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 nehospodaří se sdruženými 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  
*V přezkoumaném období DSO nenakládal ani nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv*
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 2-12M ke dni 31. 12. 2023 :*  
*V přezkoumaném období DSO nebyl příjemcem transferů ze státního rozpočtu, UE a ani krajských prostředků. Od členských obcí přijal příspěvky (položka 4121) ve výši 19.043 Kč*
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 v přezkoumaném období nenakládal ani nehospodařil 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  
*DSO nerealizoval v přezkoumaném období veřejnou zakázku malého rozsahu, pouze běžné výdaje související se zajištěním činnosti svazku*
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 žádné tyto závazky*
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
*DSO nemá zastavený majetek*
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
*DSO v přezkoumaném období neuzavřel novou smlouvu o zřízení věcného břemene*
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 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 ..... 0,00 %

**D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Vyhotovení zprávy:  
Sousedovice, dne: 4. 3. 2024

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Jaroslav Holub  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Informační doložka:**

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

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 2023, zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce členských obcí ve lhůtách dle zákona - potvrzeno na dokumentu

**Rozpočtová opatření**

- rozpočtové opatření č. 1/2023 - schválení předsedkyní svazku ze dne 14. 11. 2023, zveřejnění ze dne 15. 11. 2023

**Rozpočtová opatření**

- zápis ze schůze Valné hromady ze dne 23. 11. 2022, usnesením č. 07/03/2022 - pověřuje předsedkyní svazku k provádění rozpočtových opatření
- v kontrolovaném období nebylo provedeno ani schváleno žádné rozpočtové opatření (nemuselo být)

**Schválený rozpočet**

- na rok 2023, zveřejněn na internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí dle zákona
- schválen na schůzi Valné hromadě dne 12. 12. 2022, usnesením č. 02/04/2022 jako schodkový, schodek ve výši 40.000 Kč bude hrazen z peněžních prostředků na bankovním účtu
- celkové příjmy činí 19.080.000 Kč, celkové výdaje činí 59.080.000 Kč

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- sestaven na roky 2021 - 2026, návrh zveřejněn v souladu se zákonem - potvrzeno na dokumentu,
- schváleno na schůzi Valné hromady dne 27. 12. 2019, usnesení č. 02/07/2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách všech 9ti členských obcí dle zákona

**Závěrečný účet**

- materiál návrhu závěrečného účtu zveřejněn v souladu se zákonem - potvrzeno na dokumentu, schváleno na schůzi Valné hromady dne 13. 6. 2023, usnesením č. 02/02/2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách všech 9ti členských obcí dle zákona - bez výhrad

**Bankovní výpis**

- sestavený ke dni 31. 8. 2023 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 8. 2023 zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet
- ČSOB a.s., v.č. 2023/8, ČNB v.č. 8

**Evidence majetku**

- V kontrolovaném období Svazek obcí nepořídil žádný majetek

**Faktura**

- faktura došlá č. 113009 ze dne 30. 5. 2023 na částku 6.000 Kč za zpracování účetnictví
- předpis faktury účetní doklad č. 23-001-00001 ze dne 30. 5. 2023
- úhrada faktury účetní doklad č. 23-801-00005 ze dne 30. 5. 2023
- dle výpisu ze ZBÚ u ČSOB a.s., v.č. 2023/5 obrát ze dne 30. 5. 2023 ve výši 6.000 Kč
- 
- faktura došlá č. FV2309594 ze dne 6. 6. 2023 na částku 8.059 Kč roční udržovací poplatek za KEO4 2023
- předpis faktury účetní doklad č. 23-001-00002 ze dne 6. 6. 2023
- úhrada faktury účetní doklad č. 23-801-00006 ze dne 12. 6. 2023
- dle výpisu ze ZBÚ u ČSOB a.s., v.č. 2023/6 obrát ze dne 12. 6. 2023 ve výši 8.059 Kč

**Faktura**

- faktura došlá č. 113017 ze dne 22. 10. 2023 na částku 6.000 Kč za zpracování účetnictví
- předpis faktury účetní doklad č. 23-001-00003 ze dne 23. 10. 2023
- úhrada faktury účetní doklad č. 23-801-00010 ze dne 23. 10. 2023 číslo trans. 1
- dle výpisu ze ZBÚ u ČSOB a.s., v.č. 2023/10 obrát ze dne 23. 10. 2023 ve výši 6.000 Kč
- 
- faktura došlá č. FV2317032 ze dne 14. 11. 2023 na částku 3.509 Kč smluvní hosting v datovém centru Alis
- předpis faktury účetní doklad č. 23-001-00004 ze dne 14. 11. 2023
- úhrada faktury účetní doklad č. 23-801-00011 ze dne 14. 11. 2023 číslo trans. 3
- dle výpisu ze ZBÚ u ČSOB a.s., v.č. 2023/11 obrát ze dne 14. 11. 2023 ve výši 3.509 Kč

**Hlavní kniha**

- sestavena ke dni 31. 12. 2023

**Hlavní kniha**

- sestavena ke dni 31. 8. 2023

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur ze dne 11. 12. 2023 + podpisové vzory
- Inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2024
- Inventarizace majetku a závazků účtů : 321, 331, 342, 348, 401, 406, 491, 018, 019, 261, 078, 231
- výpis účtu ČNB poř. č. 12
- výpis z účtu ČSOB č.v. 2023/12

**Kniha došlých faktur**

- sestavena ke dni 31. 12. 2023
- od č. 23-001-00001 do č. 23-001-00004 o celkovém objemu faktur v částce 23.568 Kč

**Kniha došlých faktur**

- sestavena ke dni 31. 8. 2023
- od č. 23-001-00001 do č. 23-001-00002 o celkovém objemu faktur v částce 14.059 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- DSO nevystavil žádnou fakturu

**Pokladní doklad**

- DSO nevede pokladnu

**Příloha rozvahy**

- sestavena ke dni 31. 12. 2023

**Příloha rozvahy**

- sestavena ke dni 31. 8. 2023

**Rozvaha**

- sestavena ke dni 31. 12. 2023

**Rozvaha**

- sestavena ke dni 31. 8. 2023

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven ke dni 31. 12. 2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven ke dni 31. 8. 2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven ke dni 31. 12. 2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven ke dni 31. 8. 2023

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

- stanovy svazku obcí - Svazek obcí Strakonicka - přijaty dne 10. 12. 2019 usnesení č. 03/06/2019, členy jsou obce - Strakonice, Drachkov, Kraselov, Libědice, Mutěnice, Radošovice, Sousedovice, Přední Zborovice, Strunkovice nad Volyňkou

**Darovací smlouvy**

- V kontrolovaném období nebyl poskytnut žádný dar

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- V kontrolovaném období DSO nepřijal žádnou účelovou dotaci, pouze přijal členské příspěvky od obcí

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

- V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o převodu majetku

**Smlouvy o věcných břemenech**

- V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádnou Smlouva na věcné břemeno jak v pozici povinného tak oprávněného

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Územní celek v přezkoumávaném období neuzavřel smlouvu na veřejnou zakázku v hodnotě vyšší než
- 500 tis. Kč.

**Vnitřní předpis a směrnice**

- vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek - schváleno Valnou hromadou svazku dne 4. 12. 2018, usnesení č. 06/06/2018

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- Valná hromada svazku ze dne 12. 12. 2022, rozpočet na rok 2023, usnesením č. 02/04/2022
- Valná hromada svazku ze dne 24. 5. 2023, členské příspěvky na rok 2023, usnesením č. 05/01/2023
- Valná hromada svazku ze dne 13. 6. 2023, závěrečný účet, usnesením č. 02/02/2023

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- Valná hromada svazku ze dne 22. 11. 2023, návrh rozpočtu na rok 2024, usnesením č. 02/03/2023
- Valná hromada svazku ze dne 11. 12. 2023, plán inventur, usnesením č. 03/04/2023

**účetní závěrka**

- za rok 2022
- schváleno na schůzi Valné hromady svazku dne 13. 6. 2023, usnesením č. 03/02/2023
- přeúčtování HV účetním dokladem č. 23-007-00001 ze dne 13. 6. 2023
- stavová zpráva - odeslání dat do CSÚIS dne 27. 6. 2023

**zápis o kontrole**

- Zápis ze dne 10. 1. 2023 O kontrole hospodaření s majetkem SOS a jeho finanční prostředky za rok 2022, cíl kontroly : kontrola hospodaření s majetkem a finančními prostředky SOS za rok 2022, kontrolou nebylo zjištěno porušení účetních standardů a platných předpisů