



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CDA1Z

Spisová značka: **OEKO-PŘ 57717/2023/jilu**

Číslo jednací: **KUJCK 59537/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **svazku Podkletí, IČO 70861498**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

06.09.2023 jako dílčí přezkoumání,

13.05.2024 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **svazku Podkletí 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 17.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Dana Berková**

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. 468/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Ing. Josef Troup - předseda

Jitka Jakešová - 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, a to kontrola bankovních výpisů, byl učiněn dne 13.05.2024.

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
V rámci daného předmětu bylo přezkoumání hospodaření zaměřeno zejména na kontrolu dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů...
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 neúčtuje o hospodářské činnosti.
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 týkající se sdružených prostředků.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
DSO neeviduje žádné krátkodobé ani dlouhodobé závazky.
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 těmito 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
DSO nepřijal do rozpočtu transfery, které podléhají vyúčtování.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
V přezkoumávaném období byl veškerý majetek DSO "Podkletí" převeden na základě schválení rady starostů ze dne 05.06.2023 jednotlivým členským obcím svazku, kde se majetek nacházel a která obec jej užívala.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
DSO nehospodaří 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
V přezkoumávaném období nebyla realizována žádná veřejná zakázka.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
DSO neeviduje žádné pohledávky ani závazky.
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) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
V přezkoumávaném období DSO neuzavřel žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene k majetku územního celku.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
Splnění vybraných povinností vyplývajících ze zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a souvisejících právních předpisů upravujících oblast účetnictví bylo ověřeno v rámci ostatních předmětů PH, kontrola byla zaměřena zejména na správnost, průkaznost a úplnost zachycení vybraných operací v účetnictví.

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 svazku 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 %

Vyhotovení zprávy:
Křemže, dne: 13.05.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Dana Berková

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.

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**

- Návrh rozpočtu na r. 2023 projednán na schválen na jednání rady starostů dne 14.12.2022, zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách svazku od 28.11.2022 do 14.12.2022 - potvrzeno na dokumentu

Rozpočtová opatření

- Ke dni dílčího PH nebyla realizována žádná rozpočtová opatření.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2023 schválen na jednání rady starostů dne 14.12.2022
- rozpočet schválen jako vyrovnaný na paragrafy a položky, P - 21.300,00 Kč, V – 21.300,00 Kč
- Zveřejněn na internetových stránkách svazku od 14.12.2022, ověřeno na https://www.kremze.cz/e_download.php?file=data/editor/100cs_28.pdf&original=Schv%C3%A1len%C3%BD%20rozpo%C4%8Det%20Podklet%C3%AD%202023.pdf, přístup z internetu dne 06.09.2023

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2024 - 2025, schválen na jednání rady starostů dne 14.12.2022
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn 28.11.2022 do 14.12.2022 – potvrzeno na dokumentu
- Zveřejněn na internetových stránkách svazku od 14.12.2022, ověřeno na https://www.kremze.cz/e_download.php?file=data/editor/100cs_28.pdf&original=Schv%C3%A1len%C3%BD%20rozpo%C4%8Det%20Podklet%C3%AD%202023.pdf, přístup z internetu dne 06.09.2023

- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2023 - 2024

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí od 15.05.2023 do 05.06.2023 – potvrzeno na dokumentu, projednán a schválen na jednání rady starostů dne 05.06.2023, souhlas s výsledkem hospodaření bez výhrad.
- Úplné znění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku PH zveřejněno na internetových stránkách svazku od 05.06.2023, ověřeno na https://www.kremze.cz/e_download.php?file=data/editor/100cs_22.pdf&original=Podklet%C3%AD%20schv%C3%A1len%C3%BD%20z%C3%A1v%C4%9Bre%C4%8Dn%C3%BD%20%C3%BA%C4%8Det%202022.pdf, přístup z internetu dne 06.09.2023

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy České spořitelny, a.s. za období 1-12/2023 - příspěvky členských obcí, úhrady 2 faktur, úroky, bankovní poplatky
- BV (Česká spořitelna, a.s.) č. 008 - stav účtu k 31.08.2023 - 65.656,18 Kč
- BV (ČNB) č. 8 - stav účtu k 31.08.2023 - 152,60 Kč

Faktura

- Ke dni dílčího PH DSO obdržel pouze jednu fakturu, která byla přezkoumána.
- Fa č. 2230762 ze dne 01.03.2023 na členský příspěvek Spolku pro obnovu venkova ČR za r. 2023 v částce 2.000,00 Kč, dodavatel Spolek pro obnovu venkova, Běloutín, IČO 649 37 178, splatnost faktury 30.04.2023
- předpis závazku – účetní doklad č. 20001/3/2023 ze dne 12.03.2023
- úhrada – BV č. 003 (Česká spořitelna, a.s.) – obrat ve výši 2.000,00 Kč ze dne 29.03.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 00012 ze dne 29.03.2023
- Přezkoumávaná faktura uhrazena ve lhůtě splatnosti.

- Ke dni konečného PH DSO vystavil deset faktur, jejichž předmětem byly příspěvky členských obcí. Přezkoumány 3 faktury.
- předpis pohledávky – účetní doklad č. 30014 ze dne 20.11.2023, celková částka 20.354,00 Kč
- Fa č. 7/2023 ze dne 20.11.2023 na členský příspěvek za r. 2023 v částce 518,00 Kč, odběratel obec Mojné, IČO 006 65 665, splatnost faktury 30.11.2023
- úhrada – BV č. 012 (Česká spořitelna, a.s.) – obrat ve výši 518,00 Kč ze dne 19.12.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 00073 ze dne 19.12.2023

- Fa č. 5/2023 ze dne 20.11.2023 na členský příspěvek za r. 2023 v částce 2.214,00 Kč, odběratel obec Holubov, IČO 002 45 879, splatnost faktury 30.11.2023
- úhrada – BV č. 011 (Česká spořitelna, a.s.) – obrat ve výši 2.214,00 Kč ze dne 22.11.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 00055 ze dne 22.11.2023
- Fa č. 4/2023 ze dne 20.11.2023 na členský příspěvek za r. 2023 v částce 5.792,00 Kč, odběratel obec městys Křemže, IČO 002 45 950, splatnost faktury 30.11.2023
- úhrada – BV č. 011 (Česká spořitelna, a.s.) – obrat ve výši 5.792,00 Kč ze dne 23.11.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 00057 ze dne 23.11.2023
- Jedna přezkoumávaná faktura uhrazena po lhůtě splatnosti, penále neúčtováno.

Hlavní kniha

- K 31.08.2023
- K 31.12.2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- - plán inventur na r. 2023 ze dne 18.12.2023
- - inventarizační zpráva za r. 2023 ze dne 15.01.2024 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
- - inventarizace účtů k 31.12.2023 (kontrola zjištěných stavů se stavy vykázanými v hlavní knize k 31.12.2023), účty: 018, 078, 021, 081, 022, 082, 028, 088, 231, 403

Kniha došlých faktur

- Za období r. 2023
- pořadová čísla 20001 - 20002
- celkový finanční objem - 7.687,00 Kč, přezkoumaný vzorek v částce 2.000,00 Kč

Pokladní kniha (deník)

- Účetní jednotka nepřijímá ani nerealizuje platby v hotovosti.

Příloha rozvahy

- K 31.08.2023
- K 31.12.2023

Rozvaha

- K 31.08.2023
- K 31.12.2023

Účtový rozvrh

- Platný pro r. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN 2-12M k 31.08.2023
- Výkaz FIN 2-12M k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- K 31.08.2023
- K 31.12.2023

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy zájmového sdružení obcí Podkletí ze dne 17.02.2000
- Dodatek č. 1 ze dne 15.01.2001 - změna názvu Dobrovolný svazek obcí "Podkletí"

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 30.06.2023
- obdarovaný - Obec Přísečná
- předmět daru - majetek - venkovní fitness hřiště, pořizovací cena 187.495,00 Kč
- poskytnutí daru projednáno a schváleno radou starostů dne 05.06.2023
- vyřazení majetku - účetní doklad č. 30013 ze dne 30.06.2023
- Darovací smlouva ze dne 30.06.2023
- obdarovaný - Obec Zlatá Koruna
- předmět daru - majetek - venkovní fitness hřiště - 3 prvky + informační tabule, pořizovací cena 83.732,00 Kč
- poskytnutí daru projednáno a schváleno radou starostů dne 05.06.2023
- vyřazení majetku - účetní doklad č. 30011 ze dne 30.06.2023
- Darovací smlouva ze dne 30.06.2023
- obdarovaný - Obec Nová Ves

- předmět daru - majetek - venkovní fitness hřiště, pořizovací cena 142.226,00 Kč, DDHM - dataprojektor - 31.218,00 Kč, DHM - party stan - 58.200,00 Kč
- poskytnutí daru projednáno a schváleno radou starostů dne 05.06.2023
- vyřazení majetku - účetní doklad č. 30009 ze dne 30.06.2023

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání rady starostů ze dne 05.06.2023 - schválení účetní závěrky, závěrečného účtu, schválení darování majetku svazku jednotlivým členským obcím, kde se movité a nemovité věci fyzicky nacházejí
- Zápis z jednání rady starostů ze dne 14.12.2022 - schválení rozpočtu
- Zápis z jednání rady starostů ze dne 18.12.2023 - schválení plánu inventur

Účetní závěrka

- Schválena radou starostů dne 05.06.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2022 ze dne 05.06.2023
- Stavová zpráva odeslána do CSÚIS dne 10.07.2023
- Převod výsledku hospodaření - účetní doklad č. 30001 ze dne 05.06.2023