



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CN9P8

Spisová značka: **OEKO-PŘ 64481/2023/dabe1**

Číslo jednací: **KUJCK 68371/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Prachaticko,** **IČO 70966290**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

11.12.2023 jako dílčí přezkoumání

03.06.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Prachaticko 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 02.08.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonali:

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

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 a č. 467/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Ing. Bauer Jan - předseda

Anna Bryxová - 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 3. 6. 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 nevykonává 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 žádnou 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
Dle rozvahy a hlavní knihy k 31. 12. 2023 DSO nevykazuje 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
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 DSO nehospodařil 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
*Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 byly DSO poskytnuty tyto transfery :
neinvestiční příspěvky za rok 2023 od členských obcí v částce 21.936 Kč zaříděné na položku 4121*
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 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
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) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zřízena věcná břemena.
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:
Prachatice, dne: 3. 6. 2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jaroslav Holub
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Vladimíra Achatzová
kontrolor

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

- zápis z členské schůze DSO Prachaticko ze dne 11. 12. 2023
- rozpočtové opatření č. 4, projednáno a schváleno dne 11. 12. 2023, zveřejněno dne 20. 6. 2023 bod č. Ad4) - na výdajové stránce rozpočtu snížit položku zpracování dat a služby související s inf. a kom. technologií (§ 3639, pol. 5168 o částku 705 Kč)
- rozpočtové opatření č. 5, projednáno a schváleno dne 11. 12. 2023, zveřejněno dne 20. 6. 2023 bod č. Ad4) - na výdajové stránce rozpočtu, snížit položku, služby peněžních ústavů (§6310, položka 5163) na částku 167 Kč, zveřejněno na všech členských obcích od 20. 12. - 3. 1. 2024

Rozpočtová opatření

- zápis z členské schůze DSO Prachaticko ze dne 19. 6. 2023
- rozpočtové opatření č. 1, projednáno a schváleno dne 19. 6. 2023, zveřejněno dne 20. 6. 2023

Schválený rozpočet

- na rok 2023, zveřejněn na internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí dle zákona
- schválen na členské schůzi DSO Prachaticko konané dne 6. 12. 2022, jako vyrovnaný
- celkové příjmy činí 101.942 Kč, celkové výdaje činí 101.942 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2024 - 2025, návrh zveřejněn v souladu se zákonem - potvrzeno na dokumentu,
- schváleno na členské schůzi DSO Prachaticko dne 6. 12. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách všech 8 členských obcí dle zákona

Závěrečný účet

- materiál návrhu závěrečného účtu zveřejněn v souladu se zákonem - potvrzeno na dokumentu, schváleno na členské schůzi DSO Prachaticko dne 19. 6. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách všech 8 členských obcí dle zákona - bez výhrad

Bankovní výpis

- sestavený ke dni 30. 9. 2023 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 30. 9. 2023 zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet
- MONETA Money Bank a. s., v.č. 2023/9, ČNB v.č. 9

Evidence majetku

- faktura došlá č. 2230881 ze dne 14. 12. 2023 na částku 35.700 Kč výpočetní technika s příslušenstvím - notebook
- předpis účetní doklad 000000045 ze dne 15. 12. 2023
- úhrada účetní doklad č. 000000046 ze dne 19. 12. 2023
- dle výpisu ze ZBÚ u Money Bank a.s. p.č. 2023/12 obrat ze dne 19. 12. 2023
- zařazení do majetku na účet 028 účetním dokladem č. 000000045 ze dne 15. 12. 2023 ve výši 35.700 Kč

Evidence majetku

- v kontrolovaném období nebyl pořízen žádný majetek k 30. 9. 2023

Faktura

- faktura vydaná č. 0000001 ze dne 12. 1. 2023 na částku 40.000 Kč monitoring projektů SCLLD
- předpis faktury účetní doklad č. 000000002 ze dne 12. 1. 2023
- úhrada faktury účetní doklad č. 000000003 ze dne 19. 1. 2023
- dle výpisu ze ZBÚ u MONETA Money Bank a.s., v.č. 2023/1 obrat ze dne 19. 1. 2023
-
- faktura došlá č. 2023401725 ze dne 1. 6. 2023 na částku 3.294,23 Kč roční udržovací poplatek
- předpis faktury účetní doklad č. 000000017 ze dne 1. 6. 2023
- úhrada faktury účetní doklad č. 000000020 ze dne 14. 6. 2023
- dle výpisu ze ZBÚ u MONETA Money Bank a.s., v.č. 2023/6 obrat ze dne 14. 6. 2023

Faktura

- faktura vydaná č. 0000002 ze dne 26. 10. 2023 na částku 40.000 Kč animační aktivity k přípr. akčních plánů, monitoring projektů
- objednávací list ze dne 10. 2. 2022 objednatel AS Šumavsko, z.s. - na animační aktivity k přípravě akčních plánů, monitoring projektů SCLLD 2014, celkem plnění na 80.000 Kč
- I. plnění k 31. 12. 2022 a II. plnění k 31. 11. 2023
- předpis faktury účetní doklad č. 000000039 ze dne 26. 10. 2023
- úhrada faktury účetní doklad č. 000000039 ze dne 26. 10. 2023
- dle výpisu ze ZBÚ u MONETA Money Bank a.s., v.č. 2023/10 obrat ze dne 26. 10. 2023
-
- faktura došlá č. 22390303 ze dne 15. 12. 2023 na částku 1.587,98 Kč kancelářské potřeby
- předpis faktury účetní doklad č. 000000045 ze dne 15. 12. 2023
- úhrada faktury účetní doklad č. 000000046 ze dne 19. 12. 2023
- dle výpisu ze ZBÚ u MONETA Money Bank a.s., v.č. 2023/12 obrat ze dne 19. 12. 2023

Faktura

- sestavena ke dni 31. 12. 2023
- č. 0000001 č. 0000002 o celkovém objemu faktur v částce 80.000 Kč odeslané faktury k 31. 12. 2023 uhrazeny

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 30. 9. 2023

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 4. 12. 2023 + podpisové vzory
- Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 4. 12. 2023
- Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků účetní jednotky DSO Prachaticko za rok 2023 ze dne 9. ledna 2024.
- Inventarizace majetku a závazků účtů : 028, 088, 311, 262, 401, 321, 342, 331, 348, 902, 231
- výpis z ČNB poř. č. 12
- výpis z ZBÚ u MONETA Money Bank a.s., č. v. 2023/12

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 30. 9. 2023
- č. 1 o celkovém objemu faktur v částce 3.294,23 Kč

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2023
- č. 1 - š. 3 o celkovém objemu faktur v částce 40.582,21 Kč všechny faktury uhrazeny

Kniha odeslaných faktur

- sestavena ke dni 30. 10. 2023
- č. 0000001 o celkovém objemu faktur v částce 40.000 Kč

Kniha odeslaných faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2023
- č. 0000001 č. 0000002 o celkovém objemu faktur v částce 80.000 Kč, faktury k 31. 12. 2023 uhrazeny

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha

- sestavena ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha

- sestavena ke dni 31. 12. 2023

Účetní deník

- za měsíc 10/2023, 11/2023 a 12/2023

Účetní doklad

- Oznámení o poukázání členského příspěvku pro rok 2023 ze dne 5. 6. 2023
- zaúčtování předpisu pohledávky účetní doklad č. 000000016 ze dne 1. 6. 2023
- úhrada pohledávky účetní doklad č. 000000019 ze dne 13. 6. 2023 na částku 702 Kč roční členský příspěvek na rok 2023 obec Ktiš

- dle výpisu ze ZBÚ u Moneta Money Bank a. s. v.č. 2023/6 obrat ze dne 13. 6. 2023
- zaúčtování předpisu pohledávky účetní doklad č. 000000017 ze dne 1. 6. 2023
- úhrada pohledávky účetní doklad č. 000000023 ze dne 20. 6. 2023 na částku 2.118 Kč roční členský příspěvek na rok 2023 obec Husinec
- dle výpisu ze ZBÚ u Moneta Money Bank a. s. v.č. 2023/6 obrat ze dne 20. 6. 2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 30. 9. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 30. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31. 12. 2023

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Dobrovolného svazku obcí Prachaticko - úplné znění stanov svazku schválené členskou schůzí dne 29. 4. 2002
- DSO má celkem 8 členských obcí - Husinec, Chroboly, Ktiš, Nebahovy, Prachatice, Těšovice, Záblatí, Žernovice

Darovací smlouvy

- v kontrolovaném období neuzavřel DSO žádnou darovací smlouvu

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- DSO v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- DSO v kontrolovaném období nebyl příjemcem transferů ze státního rozpočtu, EU ani krajských prostředků

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 účetní jednotka neuzavřela žádnou Smlouvu na věcné břemeno jak v pozici povinného tak oprávněného

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dle prohlášení předsedy svazku DSO v přezkoumávaném období, tj. od 1.1. 2023 do 31. 12. 2023 nerealizoval veřejnou zakázku v hodnotě vyšší než 500 000 Kč bez DPH
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku výpočetní techniky a příslušenství na částku 35.700 Kč včetně DPH 21 %, dodavatel Milan Kučera, Prachatice, IČO 72159987

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek dobrovolným svazkem obcí Prachaticko, schválena na členské schůzi DSO Prachaticko dne 4. 6. 2015
- Vnitřní organizační směrnice - systém zpracování účetnictví a OON s účinností od 16. 12. 2010

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z 01. členské schůze Dobrovolného svazku obcí Prachaticko konané dne 6. 12. 2022 - rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu
- zápis z 02. členské schůze Dobrovolného svazku obcí Prachaticko konané dne 19. 6. 2023 - závěrečný účet DSO Prachaticko za rok 2022

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z 03. členské schůze Dobrovolného svazku obcí Prachaticko konané dne 11. 12. 2023 - rozpočet na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2026, rozpočtové opatření č. 4 a 5

Účetní závěrka

- za rok 2022
- schváleno na Členské schůzi zástupců svazku obcí Prachaticko dne 19. 6. 2023
- přeúčtování HV účetním dokladem č. 000000022 ze dne 19. 6. 2023
- stavová zpráva - odeslání dat do CSÚIS dne 29. 6. 2023