



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017K3JO

spisová značka: **OEKO-PŘ 67890/2022/dabe1**

Číslo jednací: **KUJCK 56664/2023**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **dobrovolného svazku obcí Prachaticko, IČO 70966290**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

18. 8. 2022 jako dílčí přezkoumání

3. 5. 2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Prachaticko 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 5. 8. 2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **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. 519/2022/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2022.

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 inventarizace účtu 231 byl učiněn dne 3. 5. 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 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 právnickými 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. 2022 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. 2022 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. 2022 byly DSO poskytnuty tyto transfery:
Neinvestiční příspěvky za rok 2022 od členských obcí v částce 59.044 Kč zařazené 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 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: 3. 5. 2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová
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**

- Na rok 2022 zveřejněn na stránkách DSO a všech 8 členských obcí

Rozpočtová opatření

- Dle výkazu FIN 2- 12 M k 30. 6. 2022, DSO za přezkoumané neprovedl žádná rozpočtová opatření
- Výsledek od počátku roku - Příjmy k 30. 6. 2022 ve výši 57.765,37 Kč
- - Výdaje k 30. 6. 2022 ve výši 39.928,55 Kč

Rozpočtová opatření

- DSO za přezkoumané období, tj. od 1. 7. 2022 do 31. 12. 2022, uskutečnil celkem 4 rozpočtová opatření
- č. 1/2022 schválené členskou schůzí dne 6. 12. 2022
- č. 2/2022 schválené členskou schůzí dne 6. 12. 2022
- č. 3/2022 schválené členskou schůzí dne 6. 12. 2022
- č. 4/2022 schválené členskou schůzí dne 6. 12. 2022
- Všechna rozpočtová opatření zveřejněna na členských obcích v období mezi 8. 12. 2022 až 15. 12. 2022

Schválený rozpočet

- Na rok 2022 o celkových příjmech ve výši 59.050 Kč a celkových výdajích ve výši 59.050 Kč schválen členskou schůzí dne 14. 12. 2021, zveřejněn na stránkách DSO a všech 8 členských obcí

Střednědobý výhled rozpočtu

- Na rok 2023 - 2024, schválen členskou schůzí dne 14. 12. 2021, zveřejněn na stránkách DSO a všech 8 členských obcí

Závěrečný účet

- Za rok 2021
- Návrh zveřejněn na stránkách DSO a všech 8 členských obcí
- Závěrečný účet projednán a schválen členskou schůzí dne 15. 6. 2022 "bez výhrad", zveřejněn po projednání a schválení na stránkách DSO a všech 8 členských obcí

Bankovní výpis

- Výpis z BÚČ MONEY BANK č. 2022/5, obrat ze dne 17. 5. 2022 - úhrada pohledávky členského příspěvku pro rok 2022 - město Husinec na částku 5.756 Kč
- Výpis z BÚČ MONEY BANK č. 2022/5, obrat ze dne 17. 5. 2022 - úhrada pohledávky členského příspěvku pro rok 2022 - obec Chroboly na částku 2.280 Kč
- Účetní doklad č. 000000016 ze dne 17. 5. 2022 - zaúčtování úhrady pohledávky členského příspěvku pro rok 2022 - město Husinec na částku 5.756 Kč, obec Chroboly na částku 2.280 Kč

Bankovní výpis

- Výpis z BÚČ MONEY BANK č. 2022/9, obrat ze dne 23. 9. 2022 - úhrada pohledávky členské příspěvku pro rok 2022 - obec Těšovice na částku 1.280 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 2022401704 ze dne 1. 6. 2022, dodavatel GORDIC spol. s r. o. - roční udr. poplatek na částku 2.994,75 Kč
- Účetní doklad č. 000000021 ze dne 15. 6. 2022 - zaúčtování došlé faktury č. 2022401704 na částku 2.994,75 Kč
- Výpis z BÚČ MONEY BANK č. 2022/6 k 30. 6. 2022 - úhrada došlé faktury č. 2022401704 na částku 2.994,75 Kč
- Účetní doklad č. 000000023 ze dne 17. 6. 2022 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 2022401704 na částku 2.994,75 Kč

Hlavní kniha

- K 30. 6. 2022

Hlavní kniha

- K 31. 12. 2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022
- Inventurní soupis - účet 028
- Inventurní soupis - účet 088
- Inventurní soupis účtu 231
- Inventurní soupis účtu 321
- Inventurní soupis účtu 902
- Plán inventur za rok 2022 ze dne 6. 12. 2022
- Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků ze dne 12. ledna 2023 účetní jednotky DSO Prachaticko za rok 2022

Kniha došlých faktur

- K 30. 6. 2022 - DF č. 1
- DSO za toto období přijalo a zaúčtovalo jednu došlou fakturu od dodavatele GORDIC spol. s r. o., vedenou pod č. 1

Kniha došlých faktur

- K 31. 12. 2022 - DF č. 1
- DSO za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, přijalo a zaúčtovalo jednu došlou fakturu od dodavatele GORDIC spol. s r. o. na částku 2.994,75 Kč, vedenou pod č. 1

Příloha rozvahy

- K 31. 12. 2022

Rozvaha

- K 30. 6. 2022

Rozvaha

- K 31. 12. 2022

Účetní deník

- Za měsíc 1/2022 - 12/2022

Účetní deník

- Za měsíc 1/2022 - 6/2022

Účetní doklad

- Č. 000000001 ze dne 1. 1. 2022 - zaúčtování pohledávky z členských příspěvků za rok 2022 na částku 59.044 Kč
- Oznámení o poukázání členské příspěvku pro rok 2022 ze dne 2. 5. 2022 - město Husinec na částku 5.756 Kč
- Oznámení o poukázání členské příspěvku pro rok 2022 ze dne 2. 5. 2022 - obec Chroboly na částku 2.280 Kč
- Oznámení o poukázání členské příspěvku pro rok 2022 ze dne 2. 5. 2022 - obec Těšovice na částku 1.280 Kč

Účetní doklad

- Č. 000000037 ze dne 23. 9. 2022 - zaúčtování úhrady pohledávky členského příspěvku pro rok 2022 - obec Těšovice na částku 1.280 Kč

Účtový rozvrh

- Pro rok 2022

Účtový rozvrh

- Pro rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 30. 6. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty

- K 30. 6. 2022

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 12. 2022

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 celkem 8 členských obcí - Husinec, Chroboly, Ktiš, Nebahovy, Prachatice, Těšovice, Záblatí, Žernovice

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

- Dle účetních výkazů, výkazu FIN 2-12- M k 31. 12. 2022 a prohlášení předsedy svazku, DSO za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, neuskutečnil žádný převod nemovitého a movitého majetku.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dle prohlášení předsedy svazku DSO za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, neuskutečnil veřejnou zakázku nad 500.000 Kč bez DPH.
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek dobrovolným svazkem obcí Prachaticko schválena členskou schůzí DSO Prachaticko dne 4. 6. 2015.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní organizační směrnice - systém zpracování účetnictví a OON s účinností 16. 12. 2010
- Vnitřní organizační směrnice DSO Prachaticko o vymezení majetku a oběhu účetních dokladů s účinností od 1.10. 2018

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z členské schůze ze dne 14. 12. 2021
- Zápis z členské schůze ze dne 15. 6. 2022

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z členské schůze ze dne 6. 12. 2022

Účetní závěrka DSO Prachaticko za rok 2021

- Schválena členskou schůzí dne 15. 6. 2022
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2021
- Účetní doklad č. 000000022 ze dne 15. 6. 2022 - zaúčtování HV za rok 2021 na částku 1.099,15 Kč