



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



Spisová značka: OEKO-PŘ 79180/2024/dabe1
Číslo jednací: KUJCK 44027/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 Dobrovolný svazek obcí Prachaticko, IČO 70966290

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 23.10.2024 jako dílčí přezkoumání

dne 03.04.2025 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Prachaticko za rok 2024** 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 22.07.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

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. 486/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta 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 – kontrola doložení inventurního účtu 231 - byl učiněn dne 03.04.2025.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2024**

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 2024

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 právnickými nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

DSO neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích.

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 neobdržel tyto 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 neuzavřel tuto smlouvu.
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 neuzavřel smlouvu o věcném břemeni.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- 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 2024

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2024 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 % |

Dobrovolný svazek obcí Prachaticko 03.04.2025

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

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 doručení 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.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- Na rok 2024, zveřejněn dle zákona.

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č.1/2024 - schváleno na členské schůzi DSO dne 10.12.2024, zveřejněno dle zákona
- Rozpočtové opatření č.2/2024 - schváleno na členské schůzi DSO dne 10.12.2024, zveřejněno dle zákona

Schválený rozpočet

- Na rok 2024, schválen v členské schůzi DSO dne 11.12.2023 jako vyrovnaný: příjmy a výdaje ve výši 61.065,00 Kč
- Schválený rozpočet zveřejněn dle zákona.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025-2026 - návrh zveřejněn dle zákona.
- Schválen v členské schůzi DSO Prachaticko dne 11.12.2023
- Schválený zveřejněn dle zákona.

Závěrečný účet

- Za rok 2023, návrh zveřejněn dle zákona, schválen v členské schůzi DSO dne 25.06.2024 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad
- Schválený ZÚ zveřejněn dle zákona.

Bankovní výpis

- Výpis z účtu ČNB č.9 obrat ze dne 30.09.2024, částka 10,00 Kč (poplatky)
- Úč. doklad č. 9 ze dne 30.09.2024

Faktura

- FD č. 2024401655 ze dne 03.06.2024, roční udrž. poplatky, UCR - Účetnictví a rozpočet, částka 3.294,23 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 14 ze dne 10.06.2024
- Úhrada - výpis z účtu Moneta a.s. č. 2024/6 obrat ze dne 19.06.2024, částka 3.294,23 Kč, úč. doklad č. 17 ze dne 19.06.2024

Faktura

- FD č. 2024402046 ze dne 08.07.2024, Softwarové operátorské práce UCR - Účetnictví a rozpočet, částka 2.631,75 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 25 ze dne 01.08.2024
- Úhrada - výpis z účtu Moneta a.s. č. 2024/8 obrat ze dne 01.08.2024, úč. doklad č. 27 ze dne 01.08.2024

Hlavní kniha

- Za období 01-09/2024

Hlavní kniha

- Za období 01-12/2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur za rok 2024 ze dne 03.12.2024
- Podpisové vzory inventarizační komise
- Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 03.12.2024
- Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace DSO Prachaticko za rok 2024
- Inventurní soupisy účtů majetku a závazků ke dni 31.12.2024:

- Inventurní soupis účtu 028, 088, 231, 321, 902

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur za období 01-09/2024 (č.1-2)
- Přezkoumaný vzorek ve výši 5.925,98 Kč

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur za období 01-12/2024 (1-2)

Příloha rozvahy

- Ke dni 30.09.2024

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2024

Rozvaha

- Ke dni 30.09.2024

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2024

Účtový rozvrh

- Na rok 2024

Účtový rozvrh

- Na rok 2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.09.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.09.2024

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2024

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy DSO Prachaticko - schváleny členskou schůzí dne 29.04.2002, Změny stanov 1.-5.
- 8 členských obcí: Husinec, Chroboly, Ktiš, Nebahovy, Prachatice, Těšovice, Záblatí, Žernovice

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 10.12.2024:
- DSO jako dárce, obec Žernovice jako obdarovaný
- předmět smlouvy: 6 ks pivních setů, pořizovací cena 1.873,90 Kč, 2 ks MEVA tepelného plynového zářiče ETNA-nerez pořizovací cena 4.050,00 Kč
- v celkové hodnotě ve výši 19.343,40 Kč
- obdarovaný prohlašuje, že v současné době má věci ve výpůjčce a jsou bez zjevných vad
- vyřazení z účtu 028 DSO - úč. doklad č. 000000048 ze dne 31.12.2024 (ve výši 19.343,40 Kč)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Roční udr. poplatek UCR - Účetnictví a rozpočet" - Gordic distributor
- Dle vnitřní směrnice pro zadávání veř. zakázek - čl.3 odst.(2) do 200.000,00 Kč
- FD č. 2024401655 ze dne 03.06.2024, roční udrž. poplatek, UCR - Účetnictví a rozpočet, částka 3.294,23 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 14 ze dne 10.06.2024
- Úhrada - výpis z účtu Moneta a.s. č. 2024/6 obrat ze dne 19.06.2024, úč. doklad č. 17 ze dne 19.06.2024

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka nebyla od provedení dílčího přezkoumání uskutečněna.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek DSO Prachaticko - schválena v členské schůzi DSO dne 04.06.2015

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z členské schůze DSO ze dne 10.12.2024 - informace o darovacích smlouvách členským obcím, které byly schváleny již členskou schůzí dne 19.06.2023

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z členské schůze DSO ze dne 11.12.2023 - schválení rozpočtu a rozpočtového výhledu
- Zápis z členské schůze DSO ze dne 25.06.2023 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky DSO za rok 2023

Členský příspěvek DSO na rok 2024 město Husinec

- Členský příspěvek DSO na rok 2024 město Husinec:
- - oznámení o poukázání členského příspěvku pro rok 2024 ve výši 5.724,00 Kč ze dne 23.04.2024
- - příjem: výpis z účtu Moneta a.s. č. 2024/6 obrát ze dne 12.06.2024, částka 5.724,00 Kč, úč. doklad č. 15 ze dne 12.06.2024

Účetní závěrka DSO za rok 2023

- Schválena v členské schůzi dne 25.06.2024, převedení HV - úč. doklad č. 19 ze dne 25.06.2024, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 25.06.2024

Zpráva z jednání kontrolní komise DSO Prachaticko za rok 2023

- Zpráva z jednání kontrolní komise DSO Prachaticko za rok 2023 ze dne 25.06.2024:
- - kontrola inventarizace DSO k 31.12.2023,
- - kontrola zůstatku na bankovních účtech k 31.12.2023
- Závěr: komise DSO nezjistila žádné inventarizační rozdíly v evidovaném majetku DSO, v průběhu roku 2024 dojde k převodu dalšího majetku na členské obce