



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkoumání a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016WPWQ

spisová značka: **OEKO-PŘ 78175/2022/zdpe**

Číslo jednací: **KUJCK 34800/2023**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

DSO severního Písecka, IČO 69103518

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

27.10.2022 jako dílčí přezkoumání

14.03.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **DSO severního Písecka 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 02.09.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

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. 531/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Ing. Tomáš Korejs - předseda svazku

Lenka Nedošínská - 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 inventarizace účtu č. 403 ke dni 31.12.2022, byl učiněn dne 14.03.2023.

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
V přezkoumaném období byl rozpočet upravován rozpočtovými opatřeními. Ke dni 31.12.2022 bylo provedeno celkem 5 rozpočtových opatření, schválených a zveřejněných v souladu se zákonem.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí 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
Svazek obcí 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
Svazek obcí neneviduje 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
Svazek obcí nehospodařil a nenakládal 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
V přezkoumaném období byl svazek obcí příjemcem neinvestičního transferu od obcí - členského příspěvku - ve výši 455.137 Kč, příjmová položka 4121.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
V přezkoumaném období svazek obcí nepořizoval hmotný a nehmotný majetek.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí 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 přezkoumaném období byly realizovány veřejné zakázky malého rozsahu formou přímého nákupu.
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
Svazek obcí 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
Svazek obcí nezastavil majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí neuzavřel 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou rozvahy DSO severního Písecka ke dni 31.12.2021 a doložení inventurního účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ke dni 31.12.2021 bylo zjištěno, že nebyla správně doložena částka ve výši 63.150,00 Kč, která je uvedena v rozvaze u účtu 403. Skutečný stav nebyl ověřen podle inventarizačních evidencí.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Usnesení Valné hromady SO ze dne 23.06.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Inventarizace účtu 403 ke dni 31.12.2022.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření 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 3,49 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vyhotovení zprávy:

Smetanova Lhota, dne: 14.03.2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
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 22.11.2021 na úředních deskách členských obcí
- Oznámení o zveřejnění č. 6 a č. 7

Rozpočtová opatření

- RO č. 1/2022 schváleno 24.02.2022, zveřejněno 09.03.2022, Oznámení o zveřejnění č. 1
- RO č. 2/2022 schváleno 31.03.2022, zveřejněno 06.04.2022, Oznámení o zveřejnění č. 2
- RO č. 3/2022 schváleno 15.07.2022, zveřejněno 12.08.2022, Oznámení o zveřejnění č. 4
- RO č. 4/2022 schváleno 19.09.2022, zveřejněno 06.10.2022, Oznámení o zveřejnění č. 5

Rozpočtová opatření

- RO č. 5/2022 schváleno 27.12.2022, zveřejněno 20.01.2023, Oznámení o zveřejnění č. 8

Schválený rozpočet

- Na rok 2021, schválen na valné hromadě dne 09.12.2021 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 446.000,00 Kč, usnesení č. 8/2021
- - schválený rozpočet zveřejněn dle zákona v členských obcích DSO od 16.12.2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled DSO na roky 2022-2026 schválen ve valné hromadě dne 18.12.2020, schválený zveřejněn dle zákona v členských obcích DSO od 06.01.2021

Závěrečný účet

- za rok 2021 schválen valnou hromadou svazku dne 23.06.2022, usnesení č. 4/2022, přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021
- - návrh ZÚ zveřejněn na úředních deskách členských obcí od 20.04.2022, Oznámení o zveřejnění č. 4
- - schválený materiál ZÚ zveřejněn od 23.06.2022, Oznámení o zveřejnění č. 5

Bankovní výpis

- Výpis z účtu ČS a.s. č. 003, obrat ze dne 26.01.2022, částka 7.622 Kč – úhrada členského příspěvku obce Králova Lhota, částka 7.400 Kč - úhrada členského příspěvku obce Boudy
- Účetní doklad č. 22-801-00003 ze dne 26.01.2022 - zaúčtování úhrady členských příspěvků
- Výzva k zaplacení členského příspěvku ze dne 19.01.2022

Bankovní výpis

- Výpis z účtu ČS a.s. č. 029 za období od 11.12.2022 - 31.12.2022, AU 231 0100
- Výpis z účtu ČNB č. 12 ze dne 30.12.2022, AU 231 0130

Faktura

- Faktura došla č. FV2207129 ze dne 09.06.2022, dodavatel ALIS spol. s r.o., roční udržovací poplatky, částka 7.841 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 22-001-00009 ze dne 13.06.2022
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 14, obrat ze dne 15.06.2022, částka 7.841 Kč, účetní doklad č. 22-801-00014 ze dne 15.06.2022
-
- Faktura došla č. 22102 ze dne 30.06.2022, dodavatel Služby výpočetní techniky Písek s.r.o. switch, přepínač monitoru, .., částka 4.719 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 22-001-00011 ze dne 07.07.2022
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 16, obrat ze dne 07.07.2022, částka 4.719 Kč, účetní doklad č. 22-801-00016 ze dne 07.07.2022

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická za období 09/2022

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická za období 12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur a postup při sestavování inventarizace majetku a závazků DSO SP k 31.12.2022 ze dne 07.12.2022
- Zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků DSO SP ze dne 16.01.2023
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2022:
- účet č. 018, 022, 028, 231, 261, 321, 331, 336, 337, 345, 403.

Kniha došlých faktur

- za období 1/2022-12/2022, doklad č. 22-001-00001 až 22-001-00016, v celkové hodnotě 41.765,62 Kč, ke dni 31.12.2022 uhrazeny všechny faktury

Kniha došlých faktur

- za období 1/2022-12/2022, ke dni 06.10.2022 přijato 15 faktur, doklad č. 22-001-00001 až 22-001-00015, v celkové hodnotě 38.256,62 Kč

Kniha odeslaných faktur

- ke dni přezkoumání hospodaření nebyla vydaná žádná faktura

Kniha odeslaných faktur

- v období od 1.1.2022 do 31.12.2022 nebyla vydaná žádná faktura

Pokladní doklad

- PPD č. 15 ze dne 06.12.2022, částka 5.000 Kč, účetní doklad č. 22-701-00015 ze dne 06.12.2022

Pokladní doklad

- VPD č. 7 ze dne 12.08.2022, částka 68 Kč, vč. zaúčtování
- PPD č. 8 ze dne 13.08.202, částka 300 Kč, vč. zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období od 01.07.2022 do 30.09.2022, doklad č. 22-701-00007 až 22-701-00010

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období od 01.12.2022 do 31.12.2022, doklad č. 22-701-00015, zůstatek ke dni 31.12.2022 ve výši 5.000 Kč inventarizován na účtu 261

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30.09.2022

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31.12.2022

Rozvaha

- sestavená ke dni 30.09.2022

Rozvaha

- sestavená ke dni 31.12.2022

Účetní doklad

- VÚD č. 22-007-00001 ze dne 01.01.2022 - předpis členských příspěvků do DSO SP na rok 2022 ve výši 440.000 Kč

Účetní doklad

- VÚD č. 22-007-00012 ze dne 22.09.2022 - převedení majetku z účtu 028 v hodnotě do 3.000 Kč na podrozvahový účet

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka za rok 2021 schválena orgánem svazku obcí pro schválení účetní závěrky dne 19.04.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31.12.2021 ze dne 19.04.2022
- Protokol odeslán do CSUIS dne 20.04.2022
- VÚD č. 22-007-00008 ze dne 19.04.2022 - přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 30.09.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30.09.2022

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31.12.2022

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy DSO severního Písecka pro plnění programu sociálního a ekonomického rozvoje regionu – schváleny valnou hromadou ze dne 06.12.2001
- - DSO severního Písecka obsahuje 27 členských obcí, orgány svazku – valná hromada, představenstvo, předseda, místopředseda, kontrolní a revizní komise
- Dodatek č. 3–1/2022 - změna článku č. I. stanov na základě změny sídla svazku s účinností od 01.07.2022

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 15.06.2022
- Dobrovolný svazek obcí severního Písecka jako "dárce"
- Záchraná stanice živočichů Makov jako "obdarovaný"
- Předmět smlouvy: poskytnutí finančního daru ve výši 5.000 Kč na podporu činnosti obdarovaného
- Předpis: účetní doklad č. 22-007-00011 ze dne 18.05.2022 (schválení daru v představenstvu DSO SP)
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 016, obrat ze dne 04.07.2022, částka 5.000 Kč, účetní doklad č. 22-801-00016 ze dne 04.07.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- V přezkoumaném období byly realizovány veřejné zakázky malého rozsahu formou přímého nákupu.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2021 doručena KÚ JČK dne 24.06.2022.
- Lhůta pro podání písemné zprávy o plnění opatření: do 30.09.2022

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice, platnost od 11.12.2018
- Dodatek k vnitřní směrnici č. 1/2020 ze dne 01.01.2020

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- Zápis č. 2/2021 z 2. jednání Valné hromady DSO severního Písecka konaného dne 09.12.2021 - schválení rozpočtu na rok 2022, schválení výše členského příspěvku obcí na rok 2022
- Zápis č. 1/2022 z 1. jednání Valné hromady DSO severního Písecka konaného dne 23.06.2022 - schválení závěrečného účtu za rok 2021, přijetí opatření
- Zápis č. 1/2022 z 1. jednání kontrolní a revizní komise DSO konaného dne 23.06.2022
- Zápis č. 1/2022 z 1. zasedání představenstva DSO SP konaného dne 18.05.2022 - schválení poskytnutí finančního daru

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- Zápis č. 2/2022 z 2. jednání Valné hromady DSO severního Písecka konaného dne 06.12.2022

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Zpráva o plnění přijatých opatření doručena KÚ JČK dne 15.08.2022.