



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BJ612

Spisová značka: **OEKO-PŘ 69260/2023/jahol**

Číslo jednací: **KUJCK 31323/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Lišovsko, IČO 70883271**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

09.10.2023 jako dílčí přezkoumání,

21.02.2024 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Lišovsko 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 poskytl součinnost:

Josef Šafář - předseda DSO

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 inventarizace účtu 403, byl učiněn dne 21.02.2024.

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 dlouhodobé závazky. V přezkoumávaném období územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.
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
DSO v přezkoumávaném období nerealizoval žádnou majetkovou dispozici.
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 DSO nerealizoval žádnou veřejnou zakázku.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
DSO neeviduje žádné dlouhodobé závazky a dlouhodobé pohledávky.
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 nebyla uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene.
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 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 7,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,12 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 04.03.2024

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 jednání shromáždění starostů dne 13.12.2022, zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách svazku v souladu se zákonem - potvrzeno na dokumentech a předsedou svazku

Rozpočtová opatření

- Do termínu dílčího přezkumu schváleno a zveřejněno 1 RO:
- RO č. 1 schválené dne 12.07.2023
- Zveřejněno na internetových stránkách svazku, ověřeno na http://www.solisovsko.cz/images/stories/dokumenty/rozpocetove_opatreni_1_23_schvalene.pdf, přístup z internetu dne 09.10.2023.
- V přezkoumávaném období schválena 3 rozpočtová opatření.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2023 schválen na jednání shromáždění starostů dne 13.12.2022
- Rozpočet schválen jako vyrovnaný na paragrafy a položky, P - 221.500,00 Kč, V – 221.500,00 Kč
- Zveřejněn na internetových stránkách svazku od 19.12.2022, ověřeno na http://solisovsko.cz/images/stories/dokumenty/schvaleny_rozpocet_2023.pdf, přístup z internetu dne 09.10.2023, potvrzeno na dokumentu.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2020 - 2023
- Schválení a zveřejnění návrhu bylo předmětem PH předcházejících období
- Zveřejněn na internetových stránkách svazku, ověřeno na <http://solisovsko.cz/images/stories/dokumenty/sv2020-2023.pdf>, přístup z internetu dne 09.10.2023
- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2024 - 2026, schválen 14.12.2023

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu zveřejněn v souladu se zákonem (potvrzeno na dokumentech), projednán a schválen na jednání Shromáždění starostů dne 27.06.2023, souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.
- Úplné znění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku PH zveřejněno na internetových stránkách svazku od 29.06.2023, ověřeno na http://solisovsko.cz/images/stories/dokumenty/zaverecny_ucet_2022.pdf, přístup z internetu dne 09.10.2023, potvrzeno na dokumentu.

Faktura

- Faktury vystavené
- Fa č. 62023 ze dne 19.07.2023 na členský příspěvek na r. 2023 v částce 3.975,00 Kč, odběratel Obec Zvíkov, splatnost faktury 18.08.2023
- účetní doklad č. 23-095-00003 ze dne 19.07.2023 Kč (102.300,00 Kč)
- úhrada – BV č. 0007 (Česká spořitelna, a.s.) – obrát ve výši 3.975,00 Kč ze dne 31.07.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00007 ze dne 31.07.2023
- Fa č. 52023 ze dne 19.07.2023 na členský příspěvek na r. 2023 v částce 14.220,00 Kč, odběratel Obec Štěpánovice, splatnost faktury 18.08.2023
- účetní doklad č. 23-095-00003 ze dne 19.07.2023 Kč (102.300,00 Kč)
- úhrada – BV č. 007 (Česká spořitelna, a.s.) – obrát ve výši 14.220,00 Kč ze dne 25.07.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00007 ze dne 25.07.2023
- Fa č. 42023 ze dne 19.07.2023 na členský příspěvek na r. 2023 v částce 69.315,00 Kč, odběratel Město Lišov, splatnost faktury 18.08.2023
- účetní doklad č. 23-095-00003 ze dne 19.07.2023 Kč (102.300,00 Kč)
- úhrada – BV č. 008 (Česká spořitelna, a.s.) – obrát ve výši 69.315,00 Kč ze dne 08.08.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00008 ze dne 08.08.2023
- Fa č. 102023 ze dne 19.07.2023 na příspěvek na základě smlouvy o příspěvku na provoz mezi MAS Hlubočko-Lišovsko o.p.s. a SO Lišovsko v částce 61.727,00 Kč, odběratel Město Lišov, splatnost faktury 18.08.2023

- účetní doklad č. 23-095-00003 ze dne 19.07.2023 Kč (91.809,00 Kč)
- úhrada – BV č. 008 (Česká spořitelna, a.s.) – obrat ve výši 61.727,00 Kč ze dne 08.08.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00008 ze dne 08.08.2023
- opravný daňový doklad č. 152023 ze dne 12.10.2023 - chybně uvedený koeficient, vratka ve výši 1.650,00 Kč
- úhrada – BV č. 011 (Česká spořitelna, a.s.) – obrat ve výši 1.650,00 Kč ze dne 21.11.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00011 ze dne 21.11.2023

- Faktury přijaté
- Fa č. 23000064 ze dne 10.08.2023 na tahací lano pro VPK stanovou halu v částce 2.402,00 Kč, dodavatel Město Lišov, splatnost faktury 31.08.2023
- předpis závazku – účetní doklad č. 23-030-00011 ze dne 01.09.2023
- úhrada – BV č. 011 (Česká spořitelna, a.s.) – obrat ve výši 2.402,00 Kč ze dne 21.11.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00011 ze dne 21.11.2023

- Fa č. 23077 ze dne 08.08.2023 na účetnictví v částce 1.500,00 Kč, dodavatel Ing. Eva Komrsková, České Budějovice, splatnost faktury 22.08.2023
- předpis závazku – účetní doklad č. 23-030-00010 ze dne 10.08.2023
- úhrada – BV č. 009 (Česká spořitelna, a.s.) – obrat ve výši 1.500,00 Kč ze dne 18.09.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00009 ze dne 18.09.2023

- Fa č. 230100207 ze dne 11.04.2023 na poplatek za uveřejněná nebo archivovaná data v částce 1.634,00 Kč, dodavatel SEV Computing, s.r.o., Praha, splatnost faktury 26.04.2023
- předpis závazku – účetní doklad č. 23-030-00005 ze dne 01.05.2023
- úhrada – BV č.005 (Česká spořitelna, a.s.) – obrat ve výši 1.634,00 Kč ze dne 10.05.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č.23-801-00005 ze dne 10.05.2023

- Přijaté faktury byly uhrazeny 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 14.12.2023
- - inventarizační zpráva za r. 2023 ze dne 20.01.2024
- - inventarizace účtů k 31.12.2023 (kontrola zjištěných stavů se stavy vykázanými v hlavní knize k 31.12.2023), účty: 018, 021, 022, 028, 231, 321, 331, 342, 348, 349, 381, 403, 081, 082, 088

Kniha došlých faktur

- Za období r. 2023
- pořadová čísla 23-030-00001 - 23-030-00012
- celkový finanční objem - 21.378,00 Kč
- Fakturováno vedení účetnictví, správa programů, materiál.

Kniha došlých faktur

- Za období r. 2023
- pořadová čísla 23-030-00001 - 23-030-00021
- celkový finanční objem - 39.285,00 Kč

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 - Svazek obcí Lišovsko, registrovány k 31.12.2001
- dodatek č. 2 s účinností od 16.01.2018
- dodatek č. 3 s účinností od 06.03.2018

Smlouvy ostatní

- Smlouva o příspěvku na provoz ze dne 15.12.2020 uzavřená s Místní akční skupinou Hlubočko-Lišovsko, o.p.s., Hluboká nad Vltavou, IČO 260 83 426
- předmět smlouvy - poskytování příspěvku na provoz, 1 x ročně po dobu platnosti smlouvy
- výše příspěvku - 89.355,00 Kč/rok, úhrada k 31.03. příslušného roku
- smlouva uzavřena na dobu 3 let od jejího podpisu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- V přezkoumávaném období nebyla realizována veřejná zakázka malého rozsahu.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis ze schůze Shromáždění starostů SO Lišovsko ze dne 18.07.2023
- Zápis ze schůze Shromáždění starostů SO Lišovsko ze dne 14.12.2023 - schválení složení inventarizační komise, schválení SVR na r. 2024 - 2026
- Zápis ze schůze Shromáždění starostů SO Lišovsko ze dne 27.06.2023 - schválení účetní závěrky, závěrečného účtu
- Zápis ze schůze Shromáždění starostů SO Lišovsko ze dne 13.12.2022 - schválení rozpočtu

Účetní závěrka

- Schválena shromážděním starostů dne 27.06.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2022 ze dne 27.06.2023
- Stavová zpráva odeslána do CSÚIS dne 11.07.2023
- Převod výsledku hospodaření - účetní doklad č. 23-095-00002 ze dne 29.06.2023