



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01B8CVP

Spisová značka: **OEKO-PŘ 68511/2023/jahol**

Číslo jednací: KUJCK 21026/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí regionu Pomalší, IČO** **62536443**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

07.12.2023 jako dílčí přezkoumání

08.02.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí regionu Pomalší 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 19.09.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Jitka Maurerová**

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. 478/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Ing. Miroslav Slinták - předseda

Bc. Lenka Petrová - 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, byl učiněn dne 08.02.2024.

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
Dodržování povinností vyplývajících ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tj. střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu – ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023, ověřeno zveřejnění.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Územní celek nemá zřízeny peněžní fondy, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek o podnikatelské činnosti neúčtuje, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023.

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
Územní celek neúčtuje o sdružených prostředcích.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Územní celek nevykazuje dlouhodobé závazky. V přezkoumávaném období územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc. Ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023. Územní celek na účtu 245 jiné běžné účty neúčtuje.
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
Územní celek v kontrolovaném období nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a prostředky ze zahraničí.
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
Územní celek k 31.12.2023 nepřijal do rozpočtu žádný účelový transfer, který by podléhal vyúčtování.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
Ověřeno splnění vybraných povinností a ověření zákonných procesů související s nakládáním s majetkem v souladu se zákonem o obcích. V přezkoumávaném období územní celek neuzavřel smlouvu o převodu nemovitostí podléhající zápisu do katastru nemovitostí.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Územní celek v přezkoumávaném období nehospodařil ani nenakládal 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
Územní celek do 31.12.2023 nerealizoval žádnou veřejnou zakázku nad 500 tis. Kč bez DPH. Byly přezkoumány VZ malého rozsahu do 500 tis. Kč - viz písemnosti (faktury), přičemž detailní kontrolou bylo zjištěno, že ÚC postupoval v souladu s vnitřní směrnici.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Územní celek eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních systémech (např. kniha došlých faktur, kniha odeslaných faktur). Z celkového počtu došlých a vydaných faktur byl uskutečněn námatkový výběr - viz písemnosti.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek 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
Územní celek nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

Územní celek v přezkoumávaném období neuzavřel smlouvu o věcném břemeni.

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 0,30 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3 156 518,20 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne: 08.02.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Maurerová

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 využitě při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2023
- zveřejněn na dle zákona – ověřeno na www stránkách svazku

Rozpočtová opatření

- ke dni dílčího PH byly provedeny 2 RO
- RO č. 1 schválené předsedou svazku dne 12.04.2023, zveřejněno dne 17.04.2023: <https://www.pomalsi.cz/www/smopomalsi/fs/ro-1-2023.pdf>
- RO č. 2 schválené Valnou hromadou dne 04.09.2023, zveřejněno dne 04.09.2023: <https://www.pomalsi.cz/www/smopomalsi/fs/ro-2-2023.pdf>

Rozpočtová opatření

- RO č. 3/2023 schválené předsedou svazku dne 14.12.2023, zveřejněno dne 14.12.2023, viz: <https://www.pomalsi.cz/www/smopomalsi/fs/ro-3-2023.pdf>

Schválený rozpočet

- schválen na jednání Valné hromady Svazku dne 13.12.2022
- příjmy ve výši 600.070,00 Kč
- výdaje ve výši 315.800,00 Kč
- schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku a internetových stránkách členských obcí ve lhůtě dle zákona
- <https://www.pomalsi.cz/www/smopomalsi/fs/rozpocet-smo-pomalsi-2023.pdf>

Střednědobý výhled rozpočtu

- zpracován na roky 2024 - 2026
- návrh zveřejněn dle zákona ode dne 25.11.2022 dodnes
- dlouhodobé pohledávky územní celek nemá
- dlouhodobé závazky územní celek nemá
- SVR byl schválen na jednání Valné hromady Svazku dne 13.12.2022
- schválený SVR zveřejněn dle zákona - dne 16.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2022
- návrh závěrečného účtu byl zveřejněn dle zákona (potvrzeno na materiálu)
- projednán a schválen spolu se Zprávou o výsledku PH za rok 2022 na jednání Valné hromady dne 25.05.2023, s výrokem: "souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad."
- schválený materiál závěrečného účtu spolu se Zprávou o výsledku PH za rok 2022 byl zveřejněn dne 29.05.2023, viz: <https://www.pomalsi.cz/smo-pomalsi/uredni-deska/zaverecny-ucet-smo-pomalsi/zaverecny-ucet-smo-pomalsi-2022/>

Bankovní výpis

- výpis z účtu svazku vedený u KB a.s. č. 10, obrat ze dne 22.02.2023, odepsaná částka 150.000,00 Kč - poskytnutá dotace
- výpis z účtu svazku vedený u KB a.s. č. 5, obrat ze dne 19.01.2023, odepsaná částka 12.5000,00 Kč - členský příspěvek

Faktura

- faktura přijatá:
- faktura - daňový doklad č. 230100260 ze dne 01.12.2023, za zpracování zprávy o zajištění udržitelnosti projektu ůSystém odděleného sběru Pomalší - kompostéry", částka k úhradě 4.235,00 Kč
- účetní doklad č. 23-001-00020 ze dne 01.12.2023 - předpis
- výpis z účtu svazku č. 52, obrat ze dne 06.12.2023, odepsaná částka 4.235,00 Kč
- účetní doklad č. 23-803-0052 ze dne 06.12.2023 - platba

Faktura

- faktura vydaná:
- faktura č. 23-002-00024 ze dne 18.12.2023, Dobrovolný svazek obcí Svazková škola Vidov, za prodej volumetrické studie "Základní škola Vidov", částka k úhradě 477.950,00 Kč
- účetní doklad č. 23-002-00024 ze dne 18.12.2023 - předpis
- výpis z účtu svazku vedený u KB a.s. č. 53, obrat ze dne 20.12.2023, příchozí úhrada 477.950,00 Kč
- účetní doklad č. 23-803-00053 ze dne 20.12.2023 - úhrada

Faktura

- faktury došlé:
- faktura - daňový doklad č. FV-209/2023 ze dne 15.07.2023, ZŠ a MŠ Vidov - volumetrická studie, částka k úhradě 477.950,00 Kč
- účetní doklad č. 23-001-00017 ze dne 01.08.2023 - předpis na účet 042/0200
- výpis z účtu svazku vedený u KB a.s. č. 43, obrat ze dne 04.09.2023, odepsaná částka 477.950,00 Kč
- účetní doklad č. 23-803-00043, transakce č. 1 ze dne 04.09.2023 - zaúčtování platby

- faktura - daňový doklad č. 230100001 ze dne 23.01.2023, Nůž Disc Blade, částka k úhradě 11.756,00 Kč
- účetní doklad č. 23-001-00002 ze dne 23.01.2023 - předpis
- výpis z účtu svazku vedený u KB a.s. č. 6, obrat ze dne 27.01.2023, odepsaná částka 11.756,00 Kč
- účetní doklad č. 23-803-00006 ze dne 27.01.2023 - zaúčtování platby

- faktura - daňový doklad č. FV2212203 ze dne 10.11.2022, ALIS spol. s r.o., smluvní hosting, částka k úhradě 3.509,00 Kč
- účetní doklad č. 23-001-00003 ze dne 11.01.2023 - předpis
- výpis z účtu svazku vedený u KB a.s. č. 5, obrat ze dne 19.01.2023, odepsaná částka 3.509,00 Kč
- účetní doklad č. 23-803-00005, transakce č. 2 ze dne 19.01.2023 - zaúčtování platby

- faktura - daňový doklad č. FV2317442 ze dne 14.11.2023, ALIS spol. s r.o., smluvní hosting, částka k úhradě 3.509,00 Kč
- účetní doklad č. 23-001-00018 ze dne 14.11.2023 - předpis
- výpis z účtu svazku vedený u KB a.s. č. 49, obrat ze dne 16.11.2023, odepsaná částka 3.509,00 Kč
- účetní doklad č. 23-803-00049 ze dne 18.11.2023 - zaúčtování platby

Faktura

- faktury vydané:
- faktura č. 23-002-00016 ze dne 14.04.2023, členský příspěvek SMO Pomalší na rok 2023 - obec Rožmitál na Šumavě, částka 21.700,00 Kč
- účetní doklad č. 23-002-00016 ze dne 14.04.2023 - předpis
- výpis z účtu svazku č. 30, obrat ze dne 12.05.2023, připsaná částka 21.700,00 Kč
- účetní doklad č. 23-803-00030 ze dne 12.05.2023 - úhrada

- faktura č. 23-002-00013 ze dne 14.04.2023, členský příspěvek SMO Pomalší na rok 2023 - obec Nová Ves, částka 39.450,00 Kč
- účetní doklad č. 23-002-00013 ze dne 14.04.2023 - předpis
- výpis z účtu svazku č. 29, obrat ze dne 10.05.2023, připsaná částka 39.450,00 Kč
- účetní doklad č. 23-803-00029, transakce č. 1 ze dne 10.05.2023 - úhrada

- faktura č. 23-002-00012 ze dne 14.04.2023, členský příspěvek SMO Pomalší na rok 2023 - obec Netřebice, částka 23.000,00 Kč
- účetní doklad č. 23-002-00012 ze dne 14.04.2023 - předpis
- výpis z účtu svazku č. 28, obrat ze dne 09.05.2023, připsaná částka 23.000,00 Kč
- účetní doklad č. 23-803-00028 ze dne 09.05.2023 - úhrada

- faktura č. 23-002-00006 ze dne 14.04.2023, členský příspěvek SMO Pomalší na rok 2023 - obec Heřmaň, částka 10.200,00 Kč
- účetní doklad č. 23-002-00006 ze dne 14.04.2023 - předpis
- výpis z účtu svazku č. 27, obrat ze dne 05.05.2023, připsaná částka 10.200,00 Kč
- účetní doklad č. 23-803-00027 ze dne 05.05.2023 - úhrada

Hlavní kniha

- hlavní kniha analytická za období: 11/2023

Hlavní kniha

- hlavní kniha analytická za období: 12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 01.12.2023 + složení inventarizační komise
- inventurní soupis k účtu: 018, 019, 021, 022, 028, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 231, 311, 321, 331, 342, 345, 348, 373, 389, 401, 403, 406.
- výpis z účtu svazku vedený u KB a.s. č. 54 za období: 31.12.2023
- výpis z účtu svazku vedený u ČNB č. 12 ze dne 29.12.2023

Kniha došlých faktur

- vedena chronologicky od čísla dokladu 23-001-00001 ze dne 06.01.2023 do čísla dokladu 23-001-00019 ze dne 01.11.2023 v celkové částce 544.080,79 Kč
- faktura nad 500 tis. Kč nebyla v přezkoumávaném období přijata

Kniha odeslaných faktur

- vedena chronologicky od čísla dokladu 23-002-00001 ze dne 14.04.2023 do čísla dokladu 23-002-00023 ze dne 14.04.2023 v celkové částce 914.170,00 Kč - členské příspěvky SMO Pomalší na rok 2023

Příloha rozvahy

- sestavena za období: 11/2023

Příloha rozvahy

- sestavena za období: 12/2023

Rozvaha

- sestavena za období: 11/2023

Rozvaha

- sestavena za období: 12/2023

Účetní doklad

- účetní doklad č. 23-803-00010 ze dne 22.02.2023, transakce č. 2 - poskytnutá dotace ve výši 150.000,00 Kč
- účetní doklad č. 23-803-00005 ze dne 19.01.2023, transakce č. 3 - poskytnutá členský příspěvek ve výši 12.500,00 Kč

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023 - předložen při konečném PH

Účtový rozvrh

- pro rok 2023 - předložen při dílčím PH

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven za období: 11/2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven za období: 12/2023

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven za období: 11/2023

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven za období: 12/2023

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Svazku měst a obcí regionu Pomalší ze dne 11.08.2019
- Rozhodnutí o registraci změn svazku obcí ze dne 26.01.2023 - předsedou DSO byl zvolen ing. Miroslav Slinták, místopředsedou DSO byl zvolen Marek Prokeš
- Rozhodnutí o registraci změn svazku obcí ze dne 17.10.2023 - s účinností od 19.09.2023 se novým členem stává obec Zubčice

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu SMO Pomalší na rok 20223 ze dne 01.02.2023
- výše požadované dotace: 150.000,00 Kč
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20.02.2023
- poskytovatel: Svazek měst a obcí regionu Pomalší
- příjemce: Novohradsko - Doudlebsko, z.s. se sídlem Trhové Sviny
- poskytnuta dotace ve výši 150.000,00 Kč na činnost spolku
- dotace může být využita od 02.02.2023 do 31.12.2023 a podléhá finančnímu vypořádání za rok 2023
- vyúčtování předloží příjemce nejpozději do 31.01.2024

- ke dni 31.12.2023 nebyla dotace vyúčtována - termín je do 31.01.2024
- vedeno na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - součástí inventarizace

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2017, účinná dne 11.04.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o inventarizaci - Plán Inventur ze dne 01.12.2023

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- jednání Valné hromady ze dne 13.12.2022 - schválení rozpočtu svazku na rok 2023, schválení SVR na roky 2024 - 2027, pověření předsedy Svazku k provádění nebo schvalování rozpočtových opatření v příjmech neomezeně a ve výdajích do výše 200.000,- Kč nad rámec závazného ukazatele (paragrafu), od 200.001,- Kč až 500.000,- schvaluje rada Svazku a od 500.001,- Kč shromáždění starostů
- jednání Valné hromady ze dne 19.09.2023 - přijetí nového člena svazku - obec Zubčice
- jednání Valné hromady ze dne 04.09.2023 - schválené RO č. 2/2023
- jednání Valné hromady ze dne 25.05.2023 - schválení závěrečného účtu svazku, schválení účetní závěrky za rok 2022, vzato na vědomí RO č. 1/2023

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání Shromáždění starostů Svazku měst a obcí regionu Pomalší ze dne 14.12.2023
- - vzalo na vědomí RO č. 3/2023
- - schválena výše příspěvků pro rok 2024
- - jmenování členů do inventarizační komise

účetní závěrka

- sestavena ke dni 31.12.2022
- schválena na jednání Valné hromady dne 25.05.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 25.05.2023
- účetní doklad o přeúčtování hospodářského výsledku ve výši 1.406.215,07 Kč, účetní doklad č. 23-007-00002 ze dne 25.05.2023

