



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016LPNY

spisová značka: **OEKO-PŘ 32857/2022/vlach**

Číslo jednací: **KUJCK 23620/2023**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **dobrovolného svazku obcí Lužnice, IČO 71204148**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

07.12.2022 jako dílčí přezkoumání

15.02.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Lužnice 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01. 01. 2022 do 31. 12. 2022.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslav Holub**

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. 521/2022/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Ing. Tomáš Trsek - předseda

Jan Prokeš - místopředseda

Alena Šroubová - 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 tj. kontrola inventurního soupisu účtu 231, byl učiněn dne 15. 2. 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:**

- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
DSO tvoří peněžní fondy - Fond obnovy vodovodu a kanalizace
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neprovozuje podnikatelskou činnost
- 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 nehospodaří se sdruženými prostředky
- 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
V přezkoumaném období DSO nenakládal ani nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
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 ke dni 31. 12. 2022 :
V přezkoumaném období DSO nebyl příjemcem transferů ze státního rozpočtu, UE a ani krajských prostředků. Od členských obcí zatím přijal příspěvky (položka 4121) od obcí Halámky a Dvory nad Lužnicí (na tvorbu fondu obnovy vodovodu)
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO v přezkoumaném období 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
DSO v přezkoumaném období nenakládal ani nehospodařil 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
DSO nerealizoval v přezkoumaném období veřejnou zakázku malého rozsahu, pouze běžné výdaje související se zajištěním činnosti svazku
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 žádné tyto závazky
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zastavený majetek
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO v přezkoumaném období neuzavřel novou 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 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 0,87 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,65 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vyhotovení zprávy:

Dvory nad Lužnicí, dne: 15. února 2023

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Jaroslav Holub

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolor pověřený 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 internetových stránkách a na úřední desce členských obcí Dvory nad Lužnicí, Halámky ve lhůtách dle zákona - potvrzeno na dokumentu

Rozpočtová opatření

- Členská schůze ze dne 17. 12. 2015, usnesení č. 60 - pověřuje předsedu svazku a místopředsedu k provádění rozpočtových opatření
- rozpočtové opatření č. 1, schváleno předsedou svazku dne 28. 2. 2022, zveřejněno dne 10. 3. 2022
- rozpočtové opatření č. 2, schváleno předsedou svazku dne 1. 4. 2022, zveřejněno dne 11. 4. 2022
- rozpočtové opatření č. 3, schváleno předsedou svazku dne 30. 6. 2022, zveřejněno dne 11. 7. 2022
- rozpočtové opatření č. 4 schváleno předsedou svazku dne 30. 9. 2022, zveřejněno dne 12. 10. 2022
- rozpočtové opatření č. 5, schváleno předsedou svazku dne 31. 10. 2022, zveřejněno dne 11. 1. 2022

Rozpočtová opatření

- rozpočtové opatření č. 6, schváleno předsedou svazku dne 4. 11. 2022, zveřejněno dne 2. 12. 2022
- rozpočtové opatření č. 7, schváleno předsedou svazku dne 8. 12. 2022, zveřejněno dne 7. 1. 2023

Schválený rozpočet

- na rok 2022, zveřejněn na internetových stránkách dle zákona
- na členské schůzi schválen dne 9. 12. 2021 usnesením č. 39 jako přebytkový, celkové příjmy činí 1.256.000 Kč, celkové výdaje činí 1.042.000 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2023 - 2024, návrh zveřejněn v souladu se zákonem - potvrzeno na dokumentu, schváleno na členské schůzi dne 9. 12. 2021, usnesení 38, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách 2 členských obcí dle zákona

Závěrečný účet

- materiál návrhu závěrečného účtu zveřejněn v souladu se zákonem - potvrzeno na dokumentu, schváleno na členské schůzi dne 16. 6. 2022, usnesením č. 45 schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách 2 členských obcích dle zákona - bez výhrad

Bankovní výpis

- sestavený ke dni 31. 10. 2022 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 10. 2022 zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet
- Č. S. a.s., v.č. 10, ČNB v.č. 10,

Bankovní výpis

- sestavený ke dni 31. 12. 2022 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 12. 2022 zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet
- Č. S. a.s., v.č. 12, ČNB v.č. 12,

Faktura

- faktura došlá č. 42002 ze dne 12. 1. 2022 na částku 61.442 Kč za opravu tlakové kanalizace
- předpis faktury účetní doklad č. 3001 ze dne 12. 1. 2022
- úhrada faktury účetní doklad č. 00005 ze dne 20. 1. 2022
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 1 obrat ze dne 20. 1. 2022
-
- faktura vydaná č. 4/022 ze dne 9. 9. 2022 na částku 5.280 Kč stočné restaurace U Jakuba
- předpis faktury účetní doklad č. 226 ze dne 29. 9. 2022
- úhrada faktury účetní doklad č. 226 ze dne 29. 9. 2022
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 9 obrat ze dne obrat ze dne 29. 9. 2022

Faktura

- faktura došlá č. 7023200086 ze dne 16. 12. 2022 na částku 57.461,80 Kč za vývoz kalu
- předpis faktury účetní doklad č. 3026 ze dne 19. 12. 2022
- úhrada faktury účetní doklad č. 00339 ze dne 28. 12. 2022
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 12 obrat ze dne 28. 12. 2022
-
- faktura vydaná č. 15/022 ze dne 5. 12. 2022 na částku 4.368 Kč stočné penzion čp. 98
- předpis faktury účetní doklad č. 1035 ze dne 5. 12. 2022

- úhrada faktury účetní doklad č. 337 ze dne 22. 12. 2022
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 12 obrat ze dne obrat ze dne 22. 12. 2022

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 31. 10. 2022

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 10. 11. 2022 + podpisové vzory
- Inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2023
- Inventarizace majetku a závazků účtů : 021, 028, 029, 081, 088, 261, 262, 311, 314, 321, 343, 389, 401, 403, 419, 992, 231
- příznání k dani z přidané hodnoty

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 31. 10. 2022
- od č. 1 - 22 o celkovém objemu faktur v částce 402.766,31 Kč

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2022
- od č. 1 - 27 o celkovém objemu faktur v částce 497.913,19 Kč

Kniha odeslaných faktur

- sestavena ke dni 31. 10. 2022
- od č. 1 - 12 o celkovém objemu faktur v částce 51.587 Kč

Kniha odeslaných faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2022
- od č. 1 - 16 o celkovém objemu faktur v částce 65.632,20 Kč

Pokladní doklad

- výdajový pokladní doklad č. V125 ze dne 21. 12. 2022 ve výši 12.000 Kč převod hotovosti na běžný účet
- účetní doklad č. 02125 ze dne 21. 12. 2022
-
- příjmový pokladní doklad č. P124 ze dne 8. 12. 2022 ve výši 1.680 Kč stočné
- účetní doklad č. 02124 ze dne 8. 12. 2022

Pokladní doklad

- výdajový pokladní doklad č. V98 ze dne 30. 9. 2022 ve výši 40.000 Kč výdej hotovosti na běžný účet
- účetní doklad č. 02098 ze dne 30. 9. 2022
-
- příjmový pokladní doklad č. P78 ze dne 23. 5. 2022 ve výši 2.400 Kč stočné
- účetní doklad č. 02078 ze dne 23. 5. 2022

Pokladní kniha (deník)

- sestavena ke dni 31. 10. 2022 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 10. 2022 zůstatku účtu 261 - Pokladna

Pokladní kniha (deník)

- sestavena ke dni 31. 12. 2022 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 12. 2022 zůstatku účtu 261 - Pokladna

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31. 10. 2022

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha

- sestavena ke dni 31. 10. 2022

Rozvaha

- sestavena ke dni 31. 12. 2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31. 10. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31. 10. 2022

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31. 12. 2022

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- schváleny členskou schůzí dne 30. 1. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- DSO v kontrolovaném období nebyl příjemcem transferů ze státního rozpočtu, EU ani krajských prostředků.

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

- V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o převodu majetku

Smlouvy o věcných břemenech

- V kontrolovaném období účetní jednotka neuzavřela žádnou Smlouvu na věcné břemeno jak v pozici povinného tak oprávněného

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2017 - pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost 14. 12. 2017
- Směrnice č. 2/2021 - inventarizace majetku a závazků, s účinností 4. 1. 2021
- Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená dne 4. 1. 2021 - účetní
- Zásady pro vytvoření a použití účelových prostředků "Fond obnovy vodovodu a kanalizace" ze dne 1. 1. 2021

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Členská schůze svazku "Lužnice" ze dne 10. 11. 2022 - návrh rozpočtu, usnesení č. 47,
- Členská schůze svazku "Lužnice" ze dne 8. 12. 2022 - volba členů DSO na rok 2022 - 2026, usnesení č. 50,

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Členská schůze svazku "Lužnice" ze dne 27. ledna 2022 - schválení inventarizační zprávy a inventarizace účtu za rok 2021, usnesení č. 42
- Členská schůze svazku "Lužnice" ze dne 16. 6. 2022 - schválení závěrečného účtu, usnesení č. 45, schválení účetní závěrky, usnesení č. 46
- Zápis o provedené kontrole finančního výboru "Lužnice" ze dne 6. 10. 2022 - kontrola faktur a uskutečněných plateb za období 1-9/2022
- Zápis o provedené kontrole kontrolního výboru DSO Lužnice ze dne 10. 11. 2022 - usnesení členské schůze, kontrola směrnic a podpisových vzorů

účetní závěrka

- za rok 2021
- schváleno na členské schůzi dne 16. 6. 2022, usnesení č. 46
- přeúčtování HV účetním dokladem č. 01018 ze dne 16. 6. 2022
- stavová zpráva - odeslání dat do CSÚIS dne 30. 6. 2022