



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CQRKC

Spisová značka: **OEKO-PŘ 52073/2023/vlach**

Číslo jednací: **KUJCK 71252/2024**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023** **dobrovolného svazku obcí Lužnice, IČO 71204148**

**Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:**

30.08.2023 jako dílčí přezkoumání

10.06.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Lužnice za rok 2023** ve smyslu ustanovení § 53 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 18.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

**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. 471/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**Jan Prokeš - místopředseda**

Ing. Tomáš Trsek - předseda (při dílčím PH)

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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 231, byl učiněn dne 10.06.2024.

## **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
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
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 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.
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 nenakládá 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 nedošlo k vyúčtování žádné dotace.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano  
V přezkoumaném období nebyla uzavřena smlouva o převodu nemovitého majetku, pronájmu ani pachtu.
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 přezkoumaném období nebyla zadána veřejná zakázka s hodnotou plnění nad 500.000 Kč bez DPH.
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  
V přezkoumaném období nebyla uzavřena smlouva 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 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 ..... 0,64 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Vyhotovení zprávy:

Dvory nad Lužnicí, dne 10.06.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková  
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 2023
- zveřejněn v souladu se zákonem (v období od 25.10.2022 do 23.11.2022)

**Rozpočtová opatření**

- č. 3/2023, schváleno předsedou svazku dne 14.06.2023
- zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 13.07.2023

**Schválený rozpočet**

- na rok 2023
- schválen na členské schůzi svazku dne 10.11.2022
- rozpočet je přebytkový, příjmy ve výši 1.551.000 Kč, výdaje ve výši 1.059.000 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 23.11.2022

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- SVR na roky 2024 - 2025
- zveřejněn v souladu se zákonem (v období od 22.11.2022 do 15.12.2022)
- schválen na členské schůzi svazku dne 08.12.2022
- zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 15.12.2022

**Závěrečný účet**

- za rok 2022
- zveřejněn v souladu se zákonem (v období od 02.06.2023 do 30.06.2023)
- projednán a schválen na členské schůzi svazku dne 22.06.2023 - bez výhrad
- zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 30.06.2023

**Faktura**

- Faktura č. 62340508 ze dne 16.11.2023 - oprava plováků na ČOV, částka 17.842,54 Kč
- předpis - účetní doklad č. 03021 ze dne 16.11.2023
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 011, obrat dne 24.11.2023, účetní doklad č. 003359 ze dne 24.11.2023
- - čerpání z Fondu obnovy kanalizace

**Faktura**

- Faktura č. 7023200327 ze dne 30.06.2023 - vývoz odpadní jímky, částka 66.631,40 Kč
- předpis - účetní doklad č. 03013 ze dne 04.07.2023
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 007, obrat dne 12.07.2023, účetní doklad č. 00199 ze dne 12.07.2023

**Hlavní kniha**

- Předvaha za období 07/2023

**Hlavní kniha**

- Předvaha za období 12/2023

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur - 2023 ze dne 14.12.2023
- Podpisový vzor inventarizační komise k 31.12.2023 ze dne 31.12.2023
- Inventarizační zpráva - 2023 ze dne 30.01.2024
- Inventurní soupis účtu 021
- Inventurní soupis účtu 028
- Inventurní soupis účtu 029
- Inventurní soupis účtu 081
- Inventurní soupis účtu 088
- Inventurní soupis účtu 089
- Inventurní soupis účtu 231
- - zůstatek ve výši 3.433.710,84 Kč
- Inventurní soupis účtu 244
- Inventurní soupis účtu 261
- Inventurní soupis účtu 262
- Inventurní soupis účtu 311
- Inventurní soupis účtu 314
- Inventurní soupis účtu 321
- Inventurní soupis účtu 343
- Inventurní soupis účtu 348
- Inventurní soupis účtu 389
- Inventurní soupis účtu 401

- Inventurní soupis účtu 403
- Inventurní soupis účtu 406
- Inventurní soupis účtu 419

**Kniha došlých faktur**

- k 31.07.2023
- 14 došlých faktur
- celková fakturovaná částka ve výši 192.312,823 Kč
- - vše uhrazeno

**Kniha došlých faktur**

- k 31.12.2023
- 26 došlých faktur
- celková fakturovaná částka ve výši 399.564,24 Kč
- - vše uhrazeno

**Kniha odeslaných faktur**

- k 31.12.2023
- 22 vydaných faktur
- celková fakturovaná částka ve výši 77.404 Kč
- - neuhrazená částka ve výši 3.868,80 Kč

**Pokladní doklad**

- VPD č. 89 ze dne 04.07.2023 - vložky do dveří, částka 1.182 Kč
- účetní doklad č.02089 ze dne 04.07.2023

**Pokladní kniha (deník)**

- k 31.07.2023
- zůstatek ve výši 26.394 Kč souhlasí na účet 261 v rozvaze k 31.07.2023

**Pokladní kniha (deník)**

- k 31.12.2023
- zůstatek ve výši 140 Kč souhlasí na účet 261 v rozvaze k 31.12.2023

**Příloha rozvahy**

- k 31.07.2023

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2023

**Rozvaha**

- k 31.07.2023

**Rozvaha**

- k 31.12.2023

**Účtový rozvrh**

- roku 2023

**Účtový rozvrh**

- za rok 2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2 - 12 M k 31.07.2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2 - 12 M k 31.12.2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.07.2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2023

**Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

- Stanovy dobrovolného svazku obcí "Lužnice" ze dne 30.01.2020
- členové svazku: obec Dvory nad Lužnicí, obec Halámky
- orgány svazku: členská schůze, předseda a místopředseda svazku, kontrolní komise

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- VZMR: servis ŘS na ČOV Dvory nad Lužnicí
- postupováno v soudu s vnitřní směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Objednávka č. 3/2021 ze dne 24.11.2021
- Faktura č. 23520008 ze dne 10.04.2023 - servis ŘS na ČOV Dvory nad Lužnicí, částka 42.440,75 Kč

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2017 Pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 14.12.2017
- Směrnice č. 1/2021 O schvalování účetní závěrky, účinnost od 03.01.2021

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2023
- Zásady Pro vytvoření a použití účelových prostředků "Fond obnovy kanalizační sítě"
- účinnost od 14.12.2023

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- ze členské schůze svazku dne 14.12.2023
- - schválení aktualizované Směrnice na zřízený Fond obnovy vodohospodářského majetku
- - schválení vložení finančních prostředků na termínovaný vklad u ČNB - na dobu 6 měsíců v 1. pololetí roku 2024
- - schválení plánu inventur

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- ze členské schůze svazku dne 17.11.2015 - pověření pro předsedu svazku k provádění rozpočtových opatření

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

- Fond obnovy kanalizace
- příjmy pro rok 2023 ve výši 500.000 Kč
- Směrnice - Zásady pro vytvoření a použití účelových prostředků, účinnost od 01.01.2021
- čerpání v roce 2023:
- Faktura č. 23520008 ze dne 10.04.2023 - servis ŘS na ČOV Dvory nad Lužnicí za období 03/2023, částka 42.440,75 Kč
- předpis - účetní doklad č. 03006 ze dne 13.04.2023
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 004, obrat dne 21.04.2023, účetní doklad č. 00107 ze dne 21.04.2023

**Účetní závěrka**

- za rok 2022
- schválena na členské schůzi svazku dne 22.06.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 22.06.2023
- přeúčtování hospodářského výsledku na účet 432 - účetní doklad č. 01022 ze dne 22.06.2023