



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017RHAO

spisová značka: **OEKO-PŘ 51879/2022/vlach**

Číslo jednací: **KUJCK 63654/2023**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Třeboňsko,** **IČO 60817500**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

10.11.2022 jako dílčí přezkoumání

18.05.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Třeboňsko 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 19.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonaly:

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

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. 528/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Mgr. Filip Mencl - předseda

Irena Hantová - účetní

Ing. Josef Hlávka - tajemník 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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 403, byl učiněn dne 18.05.2023.

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
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
Svazek obcí netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
Svazek obcí 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 právníky nebo fyzickými osobami
Svazek obcí nehospodář se sdruženými prostředky.
5. 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 Svazek obcí nehospodář 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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
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
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
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
Svazek obcí nemá zastavené věci ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
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 5,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 15,19 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.VI. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 18.05.2023

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Luňáková
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.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- návrh rozpočtu na rok 2022 + FIN 2-12 M sestavený k 10/2022
- zveřejněn na internetových stránkách svazku od 09.11.2021 doposud, ověřeno na <http://sort.wz.cz/navrh-zaverecneho-uctu-svazku-na-rok-2022/>, přístup k internetu dne 10.11.2022

Schválený rozpočet

- schválen na zasedání Valné hromady svazku dne 25.11.2021 jako přebytkový, P - 2.052 tis. Kč, V - 1.985 tis. Kč
- členění na paragrafy a položky
- zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 25.11.2021, ověřeno na <http://sort.wz.cz/rozpocet-svazku-na-rok-2022-schvaleny-ze-dne-25-11-2021/>, přístup z internetu dne 10.11.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2022 - 2025
- návrh zveřejněn od 09.11.2021 doposud - ověřeno na <http://sort.wz.cz/navrh-strednedobeho-vyhledu-na-obdobi-2022-2025/>, přístup k internetu dne 10.11.2022
- schválen na zasedání valné hromady svazku dne 25.11.2021
- schválený střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách svazku od 25.11.2021, ověřeno na <http://sort.wz.cz/strednedoby-vyhled-rozpocetu-na-obdobi-2022-2025-schvaleny-ze-dne-25-11-2021/>, přístup k internetu dne 10.11.2021

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2021
- návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce od 01.04.2022 doposud - ověřeno na <http://sort.wz.cz/navrh-zaverecneho-uctu-svazku-za-rok-2021-zprava-z-prezkoumani-hospodareni-za-rok-2021/>, přístup k internetu dne 10.11.2022
- návrh ZÚ 2021 schválen na zasedání Správní rady svazku dne 25.03.2022 bod č. 3
- návrh ZÚ 2021 schválen na zasedání Valné hromady dne 21.04.2022
- schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn dne 21.04.2022 – ověřeno na <http://sort.wz.cz/zaverecny-ucet-svazku-za-rok-2021-zprava-z-konecneho-prezkoumani-hospodareni-za-rok-2021/>, přístup k internetu dne 10.11.2022

Bankovní výpis

- výpis z účtu ČS č. 006, členský příspěvek obce Staňkov ve výši 1.980,00 Kč, obrat ze dne 13.06.2022
- předpis členských příspěvků pro rok 2022 ve výši 192.650,00 Kč - UD č. 482003 ze dne 21.04.2022 (348 0120/672 0510)
- členský příspěvek obec Staňkov ve výši 1.980,00 Kč - UD č. 5622020 ze dne 13.06.2022 (pol. 4121)

Bankovní výpis

- výpis z účtu ČS č. 012, konečný zůstatek ke dni 31.12.2022

Faktura

- FAP č. 12210436 ze dne 15.07.2022, dodavatel: Technické služby Třeboň IČO 62502735, dodávka: výstavba odplynění skládky Stráž nad Nežárkou v celkové hodnotě 118.781,81 Kč bez DPH (143.725,99 Kč s DPH - přenesená daňová povinnost)
- předpis: UD č. 322019 ze dne 15.07.2022 (042/321)
- úhrada částky 118.781,81 Kč: výpis ČS č. 008, obrat ze dne 31.08.2022, UD č. 5622036 ze dne 31.08.2022
- FAP č. 12210585 ze dne 15.09.2022, dodavatel: Technické služby Třeboň IČO 62502735, dodávka: likvidace průsakové vody - skládka Stráž v celkové hodnotě 166.284,10 Kč s DPH (151.167,36 Kč bez DPH)
- předpis: UD č. 322024 ze dne 15.09.2022 (511,343/321)
- úhrada částky 16.284,10 Kč: výpis ČS č. 010, obrat ze dne 17.10.2022, UD č. 5622040 (pol. 5171 par. 3722)
- úhrada částky 50.000,00 Kč: výpis ČS č. 011, obrat ze dne 24.11.2022, UD č. 5622043 (pol. 5171 par. 3722)
- úhrada částky 20.000,00 Kč: výpis ČS č. 012, obrat ze dne 20.12.2022, UD č. 5622045 (pol. 5171 par. 3722)
- úhrada částka 20.000,00 Kč: výpis ČS č. 002, obrat ze dne 23.02.2023
- úhrada částky 60.000,00 Kč: výpis ČS č. 004, obrat ze dne 12.04.2023

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 9/2022
- výkaz sestaven za období 12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2022
- inventarizační zpráva zpracovaná do 31.01.2023
- Inventarizační zpráva z provedené inventarizace ke dni 31.12.2022 ze dne 15.01.2023
- Inventurní soupis účtu 021, 022, 028, 042, 088, 231, 311, 321, 331, 342, 343, 403, 459

Kniha došlých faktur

- přijaté faktury za rok 2022: od č. 322001 do č. 322037

Kniha odeslaných faktur

- vydané faktury za rok 2022: od č. 202201 do č. 2022012

Příloha rozvahy

- výkaz sestaven ke dni 31.12.2022

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 30.09.2022
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2022

Účtový rozvrh

- pro rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 30.09.2022
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 31.12.2021
- výkaz sestaven ke dni 30.09.2022
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2022

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy svazku obcí regionu Třeboňsko ze dne 03.12.2020
- - 27 členských obcí

Smlouvy nájemní

- Dodatek č. 9 ke Smlouvě nájemní z dubna 1993 uzavřený dne 08.09.2022
- pronajímatel: město Stráž nad Nežárkou
- nájemce: Svazek obcí regionu Třeboňsko
- změna čl. III - nájem je úplatný, výše nájemného je stanovena dohodou smluvních stran v souladu s čl. V o výši inflace vyhlášenou Českým statistickým úřadem pro jednotlivé roky, celková výše nájemného je pro rok 2022 stanovena ve výši 282.421,00 Kč, splatnost do 30.09.2022
- úhrada částky 282.421,00 Kč dne 23.09.2022 - výpis ČS č. 009, UD č. 5622038 ze dne 23.09.2022

Smlouvy ostatní

- Smlouva o obstarání věci ze dne 30.12.2012
- objednavatel: Svazek obcí regionu Třeboňsko
- obstaravatel: Technické služby Třeboň, s. r. o. IČO 62502735
- předmět: provádět zajištění a správa majetku a pozemků v areálu skládky Stráž nad Nežárkou, zajištění cejchování a kalibraci mostní váhy, zajištění pravidelné deratizace hlodavců, zajištění pravidelné geometrické zaměření skládky, zajištění kontroly těsnosti jímky průsakových vod
- Dodatek č. 1 ke smlouvě, uzavřen dne 30.04.2021
- změna čl. III - objednavatel se zavazuje zaplatit obstarateli za služby dle čl. I odměnu ve výši 280.000,00 Kč bez DPH/rok - odměna bude vyplacena na základě vystavených faktur do 15. dne následujícího měsíce
- uvedená změna vstupuje v platnost dne 01.05.2021
- FAP č. 12210382 ze dne 07.07.2022, služby za období 6.2022 v celkové hodnotě 28.233,33 Kč s DPH (23.333,33 Kč bez DPH)
- předpis: UD č. 322017 ze dne 07.07.2022 (518,343/321)
- úhrada: výpis ČS č. 007, obrat ze dne 19.07.2022, UD č. 5622031 ze dne 19.07.2022
- FAP č. 12210523 ze dne 05.09.2022, služby za období 8.2022 v celkové hodnotě 28.233,33 Kč s DPH (23.333,33 Kč bez DPH)
- předpis: UD č. 322023 ze dne 05.09.2022 (518,343/321)
- úhrada: výpis ČS č. 009, obrat ze dne 23.09.2022, UD č. 5622038 ze dne 23.09.2022

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 09.12.2016
- podpisové vzory podle zákona 320/2001 Sb. o finanční kontrole

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis a usnesení z Valné hromady svazku konané dne 21.04.2022 - členské příspěvky obcí svazku na rok 2022 - termín poskytnutí členských příspěvků obcemi na rok 2022 do 30.06.2022
- Zápis a usnesení z Valné hromady svazku konané dne 26.09.2019 - Valná hromada SORT schvaluje výběr členských příspěvků ve výši 10,00 Kč na 1 obyvatele člena DSO počínaje rokem 2020

Účetní závěrka

- protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2021
- materiál účetní závěrky (inventarizační zpráva)
- schválena na zasedání Správní rady dne 25.03.2022
- schválena na zasedání Valné hromady dne 21.04.2022
- odeslání informace do CSÚIS dne 17.05.2022
- převedení hospodářského výsledku 431/432 účetním dokladem č. 482002 dne 21.04.2022