



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX019T69A

Sp. zn.: OEKO-PŘ 69260/2023/jahol

Čj.: KUJCK 127162/2023

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2023 **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Lišovsko, IČO: 70883271**

V návaznosti na ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 09.10.2023.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 09.10.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Dana Berková**

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 468/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.

Zástupce územního celku:

Josef Šafář - předseda

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

1. V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

2. V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2 znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

Upozornění**ČÚS 701 - Účty a zásady účtování na účtech**

Účetní jednotka je v souladu s bodem 6.3. daného účetního standardu povinna účtovat dle okamžiku uskutečnění účetního případu, v případě účtování o převodu hospodářského výsledku ke dni schválení účetní závěrky. Účetní závěrka byla schválena dne 27.06.2023, o převodu HV bylo účtováno dne 29.06.2023. Toto zjištění nemá vliv na hospodaření obce.

3. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

§ 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 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano
DSO netvoří peněžní fondy.

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano
DSO neúčtuje o hospodářské činnosti.

§ 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 právními nebo fyzickými osobami - přezkoumán: Ano
DSO neuzavřelo smlouvu týkající se sdružených prostředků.

§ 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.

§ 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.

§ 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.

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano
DSO v přezkoumávaném období nerealizoval žádnou majetkovou dispozici.

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano
DSO nehospodaří s majetkem státu.

§ 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.

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano
DSO neneviduje žádné dlouhodobé závazky a dlouhodobé pohledávky.

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - přezkoumán: Ano
DSO neručí za závazky fyzických a právnických osob.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano
DSO nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

§ 2 odst. 2 písm. g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano
V přezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene.

§ 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.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

České Budějovice, dne 25.10.2023

Podpis kontrolorky:

Bc. Dana Berková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných údajů formou zvlášť zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Lišovsko byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. seznámen územní celek dnem jeho doručení do datové schránky územního celku.

Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí byly přezkoumány následující písemnosti:

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.

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, ověřeno na http://solisovsko.cz/images/stories/dokumenty/schvaleny_rozpocet_2023.pdf, přístup z internetu dne 09.10.2023.

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

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu 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, ověřeno na http://solisovsko.cz/images/stories/dokumenty/zaverecny_ucet_2022.pdf, přístup z internetu dne 09.10.2023

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.) – obrat 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.) – obrat 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.) – obrat ve výši 69.315,00 Kč ze dne 08.08.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00008 ze dne 08.08.203

- Fa č. 102023 ze dne 19.07.2023 na příspěvek na základě smlouvy o příspěvku na provoz mezi MAS Hlubocko-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 08.08.203

- 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
- Ke dni dílčího PH nebyla faktura uhrazena.

- 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

- Přezkoumávané faktury byly uhrazeny ve lhůtě splatnosti.

Hlavní kniha

- K 31.08.2023

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.

Příloha rozvahy

- K 31.08.2023

Rozvaha

- K 31.08.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN 2-12M k 31.08.2023

Výkaz zisku a ztráty

- K 31.08.2023

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 Hlubocko-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 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