



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01C0MQV

Spisová značka: **OEKO-PŘ 35300/2023/dabe1**

Číslo jednací: KUJCK 48296/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **dobrovolného svazku obcí Větec, IČO 71166131**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

21.08.2023 jako dílčí přezkoumání

10.04.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Větec 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 24.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 474/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Ing. Stanislava Tůmová - předsedkyně

Dagmar Holečková - 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 inventurního soupisu účtu 403 k 31.12.2023 byl učiněn dne 10.04.2024.

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
Svazek obcí netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí nemá sdružené 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 s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí nehospodaří 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
- přezkoumán: Ano
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
- přezkoumán: Ano
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
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí nemá zastavený majetek.
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 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 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 11.04.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

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 zveřejněný od 1.12.2022 do 5.1.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené předsedkyní svazku dne 24.1.2023
- č. 2 schválené předsedkyní svazku dne 25.10.2023, zveřejněné dne 25.10.2023

Schválený rozpočet

- na paragrafy, přebytkový, P - 166.450 Kč, V - 83.500 Kč, zveřejněný dne 5.1.2023

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2024 - 2025 zveřejněný od 1.12.2022 do 5.1.2023, schválený SVR zveřejněný dne 5.1.2023

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2022 zveřejněný od 12.4.2023 do 15.5.2023, schválený ZÚ zveřejněný dne 15.5.2023

Bankovní výpis

- č. 4 ze dne 30.4.2023 - úhrada faktury č. FV2306677
- č. 1 ze dne 26.1.2023 - úhrada vydané faktury

Faktura

- č. FV2306677 ze dne 17.4.2023 - roční udržovací poplatek KEO, 4.804 Kč
- vydaná faktura č. 23-002-00001 ze dne 25.1.2023 - animační aktivity, monitoring projektů, 40.000 Kč

Hlavní kniha

- k 30.6.2023
- k 31.12.2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- příkaz k inventarizaci (plán inventur) ze dne 2.12.2023
- inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 22.1.2024
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2023
- k 31.12.2023

Rozvaha

- k 30.6.2023
- k 31.12.2023

Účetní doklad

- č. 23-001-00001 ze dne 19.4.2023 - předpis faktury č. FV2306677
- č. 23-801-00004 ze dne 30.4.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. FV2306677
- č. 23-002-00001 ze dne 25.1.2023 - předpis vydané faktury
- č. 23-801-00001 ze dne 26.1.2023 - zaúčtování úhrady vydané faktury

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2022
- účetní doklad č. 23-005-00001 ze dne 9.5.2023 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 ze dne 9.5.2023
- protokol o uskutečněném přenosu ze dne 7.6.2023 - odeslání účetní závěrky do CSUIS

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2023
- k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2023
- k 31.12.2023

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

- zakladatelská smlouva svazku obcí Větec ze dne 17.4.2003

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- stanovy svazku obcí ze dne 17.4.2003

Vnitřní předpis a směrnice

- vnitřní směrnice ze dne 28.12.2016 - bod 6. Rozpočtové opatření - schvalování rozpočtových opatření předsedou svazku

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z jednání sněmu starostů ze dne 20.12.2022 - schválení rozpočtu na rok 2023, schválení SVR na roky 2024 - 2025
- zápis ze jednání sněmu starostů ze dne 9.5.2023 - schválení ZÚ za rok 2022 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2022