



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016IQ8X

spisová značka: **OEKO-PŘ 71459/2022/jahol**

Číslo jednací: **KUJCK 20625/2023**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dehtář, IČO 06620507**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

29.11.2022 jako dílčí přezkoumání

08.02.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dehtář 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 19.09.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

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. 531/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Ing. Jaroslav Houba, CSc. - předseda svazku

Monika Žáčková - 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 inventarizace účtu č. 451 ke dni 31.12.2022, byl učiněn dne 08.02.2023.

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

Předmětem přezkoumání byla kontrola dodržování povinností vyplývajících ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Ke dni 31.12.2022 nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů rozpočtu. Rozpočet byl upravován rozpočtovými opatřeními, schválenými a zveřejněnými v souladu se zákonem.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

DSO netvoří peněžní fondy.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

DSO nevykonává 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 právnickými 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
Ke dni 31.12.2022 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 nehospodařil 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 svazek obcí obdržel investiční dotaci JČK, č. sml. SDO/OEKO/860/22, na akci "Stavební úpravy objektu základní školy v obci Strýčice - 3. etapa" ve výši 5.234.943 Kč. Předmětem kontroly bylo zaúčtování příjmu dotace, čerpání a vyúčtování dotace.
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
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
Při výběru zhotovitele veřejné zakázky malého rozsahu účetní jednotka postupuje dle vnitřní směrnice. Nebyly realizovány veřejné zakázky malého rozsahu v hodnotě nad 500.000 Kč s povinností zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele. Byla realizována veřejná zakázka v zjednodušeném podlimitním řízení, smlouva zveřejněna v souladu se zákonem.
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 nezastavil majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřel 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 0,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,62 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne: 08.02.2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

- tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž okamžikem seznámení kontrolované osoby se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření je den doručení stejnopisu zprávy,
- tento návrh se stává konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním,
- ke zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat písemné stanovisko, opatřené kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným časovým razítkem, ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání; resp. do datové schránky přezkoumávajícího orgánu; kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

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 úřední desce členských obcí svazku od 22.11.2021 dle zákona (doloženo potvrzení o vyvěšení dokumentu)

Rozpočtová opatření

- Zápis ze zasedání členské schůze Svazku obcí Dehtář konané dne 01.10.2018 - schválení pravomoci předsedy svazku ke schvalování rozpočtových opatření
- RO č. 1/2022 schváleno 24.02.2022, zveřejněno 24.02.2022
- RO č. 3/2022 schváleno 03.05.2022, zveřejněno 03.05.2022
- RO č. 5/2022 schváleno 03.08.2022, zveřejněno 03.08.2022
- RO č. 7/2022 schváleno 03.10.2022, zveřejněno 03.10.2022

Schválený rozpočet

- na rok 2022 schválen členskou schůzí dne 07.12.2021, usnesení č. 02/2021, přebytkový
- Příjmy: 6.244.000 Kč
- Výdaje: 2.753.700 Kč
- Financování: 3.490.300 Kč (z toho splátka úvěru 2.222.300 Kč)
- - schválený rozpočet zveřejněn na stránkách svazku obcí dne 29.12.2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2023 až 2025 schválen členskou schůzí svazku dne 07.12.2021, usnesení č. 02/2021
- - návrh SVR zveřejněn na úřední desce členských obcí svazku od 22.11.2021 dle zákona (doloženo potvrzení o vyvěšení dokumentu)
- - schválený SVR zveřejněn na stránkách svazku dne 29.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2021 schválen členskou schůzí svazku dne 02.05.2022 se souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad, usnesení č. 01/2022
- - návrh ZÚ zveřejněn na úřední desce členských obcí svazku od 04.04.2022 dle zákona (doloženo potvrzení o vyvěšení dokumentu)
- - schválený materiál ZÚ za rok 2021 zveřejněn od 09.05.2022 na internetových stránkách svazku

Bankovní výpis

- Výpis z účtu KB a.s. č. 12 ze dne 31.12.2022, AU 231 0100
- Výpis z účtu ČNB č. 16 ze dne 30.12.2022, AU 231 0110

Bankovní výpis

- Výpis z úvěrového účtu KB a.s. č. 8 ze dne 05.08.2022, konečný zůstatek ke dni 05.08.2022 v částce 0 Kč
- obrat ze dne 05.08.2022, částka 344.278,45 Kč – konečné splacení úvěru, z toho 343.914 Kč splátka jistiny, účetní doklad č. 22-803-00008 ze dne 05.08.2022

Faktura

- Faktura došla č. 202230007 ze dne 11.03.2022, dodavatel Jaroslav Jára, zámečnictví, St. Hodějovice, výroba a osazení dvoukřídlých vrat a vchodové branky na hřišti ve Strýčicích, částka 40.172 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 22-001-00002 ze dne 15.03.2022 (účet 042 0006)
- Úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 3, obrat ze dne 24.03.2022, částka 40.172 Kč, účetní doklad č. 22-801-00017 ze dne 24.03.2022, opravný účetní doklad č. 22-007-00004 ze dne 01.09.2022
- Faktura došla č. 20220037 ze dne 16.05.2022, dodavatel MELMAR s.r.o., Dívčice, zhotovení drátěného plotu, částka 199.581 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 22-001-00010 ze dne 18.05.2022 (účet 042 0006)
- Úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 5, obrat ze dne 18.05.2022, částka 199.581 Kč, účetní doklad č. 22-801-00031 ze dne 18.05.2022
- Faktura došla č. FV22020 ze dne 09.08.2022, dodavatel TASET s.r.o., Dívčice, žebřík, lávka ke komínu na ZŠ Strýčice, částka 78.650 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 22-001-00017 ze dne 15.08.2022

- Úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 8, obrat ze dne 15.08.2022, částka 78.650 Kč, účetní doklad č. 22-801-00055 ze dne 15.08.2022

Faktura

- Plnění VZMR na akci "Stavební úpravy objektu základní školy v obci Strýčice - 3. etapa", plnění SOD č. 32231208 uzavřené s firmou MANE STAVEBNÍ s.r.o., čerpání dotace JČK SDO/OEKO/860/22:
- Faktura došlá č. 420392 ze dne 10.10.2022, dodavatel MANE STAVEBNÍ s.r.o., provedené práce dle SOD 32231208, částka 2.791.315,20 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 22-001-00025 ze dne 12.10.2022 (účet 042 0003)
- Úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 10, obrat ze dne 13.10.2022, částka 2.791.315,20 Kč, účetní doklad č. 22-801-00072 ze dne 13.10.2022, UZ 00092
-
- Faktura došlá č. 4203104 ze dne 08.11.2022, dodavatel MANE STAVEBNÍ s.r.o., provedené práce dle SOD 32231208, částka 1.732.493,40 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 22-001-00028 ze dne 08.11.2022 (účet 042 0003)
- Úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 11, obrat ze dne 09.11.2022, částka 1.732.493,40 Kč, účetní doklad č. 22-801-00076 ze dne 09.11.2022, UZ 00092
-
- Faktura došlá č. 4203110 ze dne 28.11.2022, dodavatel MANE STAVEBNÍ s.r.o., provedené práce dle SOD 32231208, částka 1.292.795,15 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 22-001-00033 ze dne 28.11.2022 (účet 042 0003)
- Úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 11, obrat ze dne 29.11.2022, částka 1.292.795,15 Kč, účetní doklad č. 22-801-00081 ze dne 29.11.2022, UZ 00092 ve výši 711.134,40 Kč

Faktura

- Pořízení DDHM:
- Faktura došlá č. 22-002-00022 ze dne 24.10.2022, dodavatel Obec Sedlec, monitor, notebook, tiskárna, částka 13.400 Kč
- Předpis: 22-001-00026 ze dne 24.10.2022, zaúčtování do majetku na účet 028 ve výši 12.400 Kč (monitor, notebook)
- úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 11, obrat ze dne 10.11.2022, částka 13.400 Kč, účetní doklad č. 22-801-00077 ze dne 10.11.2022

Hlavní kniha

- za období 10/2022

Hlavní kniha

- za období 12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 30.12.2022
- Inventarizační zpráva ze dne 17.01.2023
- Inventarizace účtů ke dni 31.12.2022:
- - účet č. 018, 078, 021, 022, 025,
- - účet č. 028 - inv. č. 28091 - Monitor-Dell Ultra Sharp U2415, inv.č. 28092 - Notebook-Dell Latitude 3570,
- - účet č. 031,
- - účet č. 042 0003, 042 0006,
- - účet č. 231, 261, 331, 374, 403, 451.

Kniha došlých faktur

- za období 1/2022-12/2022, ke dni 31.10.2022 doklad č. 22-001-00001 až 22-001-00026 o celkovém objemu 3.735.898,24 Kč
- Významná částka ve výši 2.791.315,20 Kč – plnění SOD na akci "Stavební úpravy ZŠ v obci Strýčice-3. etapa"

Kniha došlých faktur

- za období 1/2022-12/2022, ke dni 31.12.2022 doklad č. 22-001-00001 až 22-001-00038 o celkovém objemu 7.037.603,79 Kč, z toho 5.816.603,75 Kč plnění SOD na akci "Stavební úpravy ZŠ v obci Strýčice-3. etapa"

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období od 01.10.2022 do 31.10.2022, doklad č. 22-701-00021 až 22-701-00023, konečný zůstatek ve výši 7.370 Kč

Č. j.: KUJCK 20625/2023

Sp. zn.: OEKO-PŘ 71459/2022/jahol

Pokladní kniha (deník)

- Smlouva o dílo uzavřena se zhotovitelem MANE STAVEBNÍ s.r.o. dne 18.05.2022, cena díla: 10.523.725,57 Kč bez DPH, 12.733.707,94 Kč vč. DPH, zveřejněna na profilu zadavatele 18.05.2022.
- Zasedání členské schůze Svazku ze dne 19.09.2022, usnesení č. 06/2022 - schválení dodatku ke smlouvě o dílo
- Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo uzavřen dne 27.09.2022, cena díla bez DPH 11.437.855,78 Kč bez DPH, 13.839.805,49 Kč vč. DPH (cena díla za provedení stavebních úprav půdního prostoru na kancelář), 5.721.240,75 Kč bez DPH, 6.922.701,31 Kč vč. DPH (cena díla za provedení stavebních úprav půdního prostoru na kancelář a po vyčlenění objektů "Elektromontáže silnoproud" a "Elektromontáže slaboproud"), zveřejněna na profilu zadavatele dne 11.10.2022.

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis ze zasedání členské schůze Svazku obcí Dehtář konané dne 07.12.2021 - usnesení č. 02/2021
- Zápis ze zasedání členské schůze Svazku obcí Dehtář konané dne 02.05.2022 - usnesení č. 01/2022, 02/2022, 03/2022, 04/2022