



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016MLEM

spisová značka: **OEKO-PŘ 80371/2022/vlach**

Číslo jednací: UJCK 24304/2023

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022** **dobrovolného svazku obcí Vitorazsko, IČO 71168630**

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

dne 07.12.2022 jako dílčí přezkoumání

dne 15.02.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Vitorazsko 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 16.08.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

### **Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

**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. 529/2022/OEKO dne 19.07.2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytly součinnost:**

**JUDr. Lenka Cvrčková - předsedkyně svazku**

Miroslava Barvínková - 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 doložení inventurního soupisu účtu 403 - byl učiněn dne 15.02.2023.

**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
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 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  
- přezkoumán: Ano  
DSO neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích.

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  
DSO neobdržel tyto finanční 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  
DSO neuzavřel tuto smlouvu.
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  
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  
DSO neuzavřel smlouvu o věcném břemeni.
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 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,49 %  
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Vyhotovení zprávy:

Rapšach, dne: 15.02.2023

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

*Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem*

.....  
kontrolor pověřený 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 2022, zveřejněn dle zákona

**Rozpočtová opatření**

- Pověření shromáždění starostů pro předsedkyni svazku ke schvalování rozpočtových opatření - zápis ze ZO ze dne 23.10.2019
- Rozpočtové opatření č.1/2022 - schváleno starostkou obce dne 30.04.2022, zveřejněno dle zákona
- Rozpočtové opatření č.2/2022 - schváleno starostkou obce dne 31.08.2022, zveřejněno dle zákona
- Rozpočtové opatření č.3/2022 - schváleno starostkou obce dne 31.10.2022, zveřejněno dle zákona

**Schválený rozpočet**

- Na rok 2022, schválen na shromáždění starostů dne 30.12.2021: příjmy ve výši 186.000,00 Kč, výdaje ve výši 173.000,00 Kč
- Schválený rozpočet na rok 2022 zveřejněn dle zákona.

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023-2024 - návrh zveřejněn dle zákona
- Schválen na shromáždění starostů dne 30.12.2021

**Závěrečný účet**

- Za rok 2021, návrh zveřejněn dle zákona, schválen na shromáždění starostů dne 22.06.2022 s výrokem bez výhrad.
- Schválený ZÚ zveřejněn dle zákona.

**Faktura**

- FD č. 8112200598 ze dne 15.01.2022, za služby - údržba SW, předplacené hodiny, částka 15.338,63 Kč (dodavatel Asseco Solutions)
- Předpis - úč. doklad č. 007001 ze dne 24.01.2022
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 001 obrat ze dne 24.01.2022, částka 15.338,63 Kč, úč. doklad č. 04002 ze dne 24.01.2022

**Faktura**

- FD č. FDM4122070757 ze dne 21.12.2022, za služby - pákové pořadače, krabice, obaly, papíry, rollery, náplně, částka 3.052,71 Kč (dodavatel OFFICEO s.r.o.)
- Předpis - úč. doklad č. 007002 ze dne 21.12.2022
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 012 obrat ze dne 21.12.2022, částka 3.052,71 Kč, úč. doklad č. 04040 ze dne 21.12.2022

**Faktura**

- FV č. 12200012 ze dne 27.07.2022, za zapůjčení stanů a setů na akci dne 08.07.2022 "Suchdol Fest", odběratel: obec Suchdol nad Lužnicí, částka 3.250,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 009018 ze dne 27.07.2022
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č.008 obrat ze dne 22.08.2022, částka 3.250,00 Kč , úč. doklad č. 04026 ze dne 22.08.2022

**Faktura**

- FV č. 12200018 ze dne 30.09.2022, za zapůjčení stanu a setů na akci dne 03.09.2022 "Guláš" , odběratel: město České Velenice, částka 2.000,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 009024 ze dne 30.09.2022
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č.010 obrat ze dne 17.10.2022, částka 2.000,00 Kč , úč. doklad č. 04033 ze dne 12.10.2022

**Hlavní kniha**

- Za období 01-11/2022

**Hlavní kniha**

- Za období 01-12/2022

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur na rok 2022
- Pokyn k provedení inventarizace majetku ke dni 31.12.2022 ze dne 05.12.2022
- Pokyn k činnosti revizní komise (inventarizační komise), podpisové vzory ze dne 05.12.2022
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2022:
- Inventurní soupis účtu 018, 019, 022, 028, 078, 079, 082, 088, 231, 262, 311, 321, 331, 342, 403, 459, 901

**Kniha došlých faktur**

- Přehled doručených faktur - 1 ks ve výši 15.338,63 Kč
- Přezkoumaný vzorek ve výši 15.338,63 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- Přehled vydaných faktur do 03.10.2022 (úč. doklad č. 2200001 až 2200022) ve výši 49.800,00 Kč
- Přezkoumaný vzorek ve výši 5.250,00 Kč

**Příloha rozvahy**

- Ke dni 30.11.2022

**Příloha rozvahy**

- Ke dni 31.12.2022

**Rozvaha**

- Ke dni 30.11.2022

**Rozvaha**

- Ke dni 31.12.2022

**Účetní doklad**

- Výpočet příspěvku členských obcí na rok 2022 - např. město České Velenice - příspěvek ve výši 60.000,00 Kč
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 002 obrat ze dne 22.02.2022, částka 60.000,00 Kč, úč. doklad č. 04006 ze dne 22.02.2022

**Účtový rozvrh**

- Na rok 2022

**Účtový rozvrh**

- Na rok 2022

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 30.11.2022

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 31.12.2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 30.11.2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 31.12.2022

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

- Dodatek č. 2 ke Stanovám svazku obcí Vitorazsko - schválen na shromáždění starostů svazku dne 05.12.2022 (aktualizace členských obcí tj. 6 členů)

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

- Zakladatelská smlouva svazku obcí Vitorazsko ze dne 23.04.2003
- 6 členských obcí: Suchdol nad Lužnicí, České Velenice, Rapšach, Dvory nad Lužnicí, Nová Ves nad Lužnicí, Halámky.
- Stanovy svazku obcí Vitorazsko - schváleny shromážděním starostů dne 23.04.2003
- Dodatek č.1 - schválen dne 10.12.2014

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 20.04.2022:
- - Svazek obcí Vitorazsko jako dárce, Turistická oblast Třeboňsko z.s. jako obdarovaný
- - předmět smlouvy: finanční dar ve výši 81.500,00 Kč
- - poskytnutí daru: výpis z účtu ČS a.s. č. 004 obrat ze dne 20.04.2022, částka 81.500,00 Kč, úč. doklad č. 04012 ze dne 20.04.2022
- - dar schválen na shromáždění starostů dne 30.12.2021
- - smlouva zveřejněna dle zákona 20.04.2022

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Služby dodavatele Asseco Solutions-" (údržba softwaru)
- Dle vnitřní směrnice DSO čl.2 od 5.000,00 Kč do 50.000,00 Kč schvaluje předseda svazku.
- 
- Faktura došlá č. 8112200598 ze dne 15.01.2022, za služby - údržba SW, předplacené hodiny, částka 15.338,63 Kč (dodavatel Asseco Solutions)

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků - účinnost od 01.12.2011

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek - Svazek obcí Vitorazsko - účinná od 01.12.2016

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice pro vedení účetnictví - interní předpis č.1/2004 + dodatky

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- Zápis ze shromáždění starostů Svazku obcí Vitorazsko ze dne 05.12.2022 - bod č. 7 - schválení dodatku č. 2 Stanov svazku obcí Vitorazsko, schválení plánu inventarizace a inventarizační komise

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- Zápis ze shromáždění starostů ze dne 30.12.2021 - schválení rozpočtového výhledu a rozpočtu na rok 2022
- Zápis ze shromáždění starostů ze dne 22.06.2021 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2021

**Účetní závěrka za rok 2021**

- Schválena na shromáždění starostů dne 22.06.2022, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 22.06.2022, zaslána do CSUIS dne 29.06.2022, přeúčtování HV - úč. doklad č. 009014 ze dne 22.06.2022