



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BZTIG

Spisová značka: **OEKO-PŘ 68519/2023/jahol**

Číslo jednací: KUJCK 47537/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **dobrovolného svazku obcí Blata, IČO 70516090**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 23.11.2023 jako dílčí přezkoumání

dne 09.04.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Blata za rok 2023** 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 20.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. 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. 477/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Jaroslav Havel - předseda

Radka Modrová - 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 pokladního deníku ke dni 31.12.2023 - byl učiněn dne 09.04.2024.

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:

- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
DSO nevytváří peněžní fondy.
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neprovozuje podnikatelskou činnost.
- 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 právními 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) zřízení věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřelo 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 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 18,61 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

Vyhotovení zprávy:

Pištín, dne: 09.04.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

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, zveřejněn dle zákona

Rozpočtová opatření

- Pověření pro předsedu DSO ke schvalování rozpočtových opatření - zápis ze shromáždění starostů svazku obcí Blata ze dne 11.12.2013 (usnesení č. 6/4/13):
- Rozpočtové opatření č.1/2023 - schváleno předsedou DSO dne 05.05.2023, zveřejněno dne 05.05.2023
- Rozpočtové opatření č.2/2023 - schváleno předsedou DSO dne 06.06.2023, zveřejněno dne 06.06.2023

Schválený rozpočet

- Na rok 2023, schválen na jednání shromáždění členů svazku obcí Blata dne 14.12.2022 takto: příjmy ve výši 126.000,00 Kč, výdaje ve výši 494.900,00 Kč, financování ve výši 368.900,00 Kč
- Schválený rozpočet zveřejněn dle zákona.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled svazku obcí Blata na rok 2025 a na rok 2026 - návrh zveřejněn dle zákona
- Schválen na shromáždění členů svazku obcí Blata dne 15.03.2023
- Schválený výhled zveřejněn dle zákona.

Závěrečný účet

- Za rok 2022, návrh zveřejněn dle zákona.
- Schválen na jednání shromáždění členů svazku obcí Blata dne 14.06.2023 s výrokem bez výhrad.
- Schválený ZÚ zveřejněn dle zákona.

Faktura

- FD č. 2306 ze dne 16.05.2023, za revizi elektrocentrály a prodlužovacích kabelů, částka 3.286,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 23-001-00002 ze dne 16.05.2023
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB č. 2023/5 obrat ze dne 17.05.2023, úč. doklad č. 23-802-00005 ze dne 17.05.2023 (transakce č.8)

Faktura

- FD č. FDM4123000058 ze dne 02.01.2023, za kancelářské potřeby, částka 2.419,76 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 23-001-00001 ze dne 02.01.2023
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2023/1 obrat ze dne 02.01.2023, částka 2.419,76 Kč, úč. doklad č. 23-802-00001 ze dne 02.01.2023 (transakce č.1)

Faktura

- FDč. 001/2023 ze dne 21.12.2023, za přednášku "Možnosti energetických úspor nejen pro obce a města od r. 2024", částka 3.000,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 23-001-00005 ze dne 22.12.2023
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2023/12 obrat ze dne 22.12.2023, částka 3.000,00 Kč, úč. doklad č. 23-802-00012 ze dne 22.12.2023 (transakce č.9)

Faktura

- FV č. 23-002-00012 ze dne 08.03.2023, členský příspěvek na rok 2023 - obec Nákří, částka 10.000,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 23-002-00012 ze dne 08.03.2023
- Úhrada - výpis z ČSOB a.s. č. 2023/3 obrat ze dne 09.03.2023, částka 10.000,00 Kč, úč. doklad č. 23-802-00003 ze dne 09.03.2023 (transakce č.7)

Faktura

- FV č. 23-002-00013 ze dne 19.10.2023, zapůjčení velkokapacitního stanu 10x15m, částka 5.000,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 23-002-00013 ze dne 29.10.2023
- Úhrada - výpis z ČSOB a.s. č. 2023/11 obrat ze dne 16.11.2023, částka 5.000,00 Kč, úč. doklad č. 23-802-00011 ze dne 16.11.2023 (transakce č.8)

Hlavní kniha

- Za období 01-10/2023

Hlavní kniha

- Za období 01-12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 15.11.2023
- Školení zaměstnanců a členů inventarizačních komisí ze dne 18.12.2023
- Podpisové vzory inv. komise
- Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 04.01.2024
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2023:
- Inventurní soupis účtu 018, 019, 022, 028, 078, 079, 082, 088, 231, 261, 331, 336, 337, 342, 378, 403

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur do 03.10.2023 (23-001-00001 až 23-001-00004) ve výši 9.335,76 Kč
- Přezkoumaný vzorek ve výši 5.705,76 Kč

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur do 31.12.2023 (23-001-00001 až 23-001-00007) ve výši 27.344,76 Kč
- Přezkoumaný vzorek při konečném přezkoumání ve výši 3.000,00 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur (23-002-00001 až 23-002-00013) v celkové výši 125.000,00 Kč
- Přezkoumaný vzorek ve výši 10.000,00 Kč

Pokladní doklad

- PPD č. 23-701-00005 ze dne 06.06.2023, převod hotovosti z bank. účtu, částka 4.000,00 Kč
- Úč. doklad č. 23-701-00005 ze dne 06.06.2023
-
- VPD č. 23-701-00004 ze dne 01.06.2023, pohár výherce soutěže O nejlepší zeliňák, částka 1.038,00 Kč
- Úč. doklad č. 23-701-00004 ze dne 01.06.2023
-
- VPD č. 23-701-00006 ze dne 14.06.2023, poštovné, částka 176,00 Kč
- Úč. doklad č. 23-701-00006 ze dne 14.06.2023

Pokladní doklad

- VPD č. 23-701-00009 ze dne 22.12.2023, ověření podpisu, částka 30,00 Kč
- Úč. doklad č. 23-701-00009 ze dne 22.12.2023
-
- VPD č. 23-701-00007 ze dne 23-701-00007, pohoštění, částka 309,00 Kč
- Úč. doklad č. 23-701-00007 ze dne 23-701-00007

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek pokladního deníku ke dni 31.10.2023 ve výši 3.598,00 Kč je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 31.10.2023.

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek pokladního deníku ke dni 31.12.2023 ve výši 3.181,00 Kč je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 31.12.2023.

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.10.2023

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2023

Rozvaha

- Ke dni 31.10.2023

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2023

Účtový rozvrh

- Na rok 2023

Účtový rozvrh

- Na rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.10.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.10.2023

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2023

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy dobrovolného svazku obcí "Blata" - sdružení 12 obcí: Čejkovice, Dívčice, Pištín, Hlavatce, Sedlec, Mydlovary, Zahájí, Olešník, Hluboká nad Vltavou, Zliv, Dříteň, Nákří - stanovy schváleny shromážděním svazku obcí dne 19.06.2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 16.06.2023:
- - Dárce: Blata, svazek obcí, obdarovaná: obec Čejkovice
- - finanční dar ve výši 20.000,00 Kč
- - schváleno na jednání shromáždění členů svazku obcí Blata dne 15.03.2023
- - předpis: úč. doklad č. 23-003-00002 ze dne 01.06.2023
- - úhrada : výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2023/6 obrat ze dne 27.06.2023, částka 20.000,00 Kč, úč. doklad č. 23-802-00006, opravný doklad č. 23-007-00005 ze dne 31.08.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Revize elektrocentrály a prodlužovacích kabelů"
- Dle vnitřní směrnice DSO k zadávání veřejných zakázek čl. 1.1. do 500.000,00 Kč bez DPH - schvaluje předseda nebo místopředseda DSO
- Objednávka telefonicky od předsedy DSO - dodavatel V.Vydra, Pištín
- FD č. 2306 ze dne 16.05.2023, za revizi elektrocentrály a prodlužovacích kabelů, částka 3.286,00 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.1/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Svazku obcí Blata - schválena na shromáždění starostů svazku obcí Blata dne 28.03.2017, účinnost od 01.04.2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání shromáždění členů svazku obcí Blata ze dne 14.12.2022 - schválení rozpočtu na rok 2023
- Zápis z jednání shromáždění členů svazku obcí Blata ze dne 15.03.2023 - schválení střednědobého rozpočtového výhledu na rok 2025 a 2026, schválení darovacích smluv ve výši 20.000,00 Kč pro členskou obec DSO
- Zápis z jednání shromáždění členů svazku obcí Blata ze dne 14.06.2023 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2022

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání shromáždění členů svazku obcí Blata ze dne 15.11.2023 - schválen plán inventur k 31.12.2023 a členové invent. komise

Účetní závěrka za rok 2022

- Schválena na shromáždění členů svazku obcí Blata dne 14.06.2023, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 14.06.2023, převedení HV - úč. doklad č. 23-007-00002 ze dne 14.06.2023