



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017RHAO

spisová značka: **OEKO-PŘ 51879/2022/vlach**

Číslo jednací: **KUJCK 63654/2023**

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Třeboňsko, IČO 60817500

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

10.11.2022 jako dílčí přezkoumání

18.05.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Třeboňsko 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 19.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Jitka Luňáková**

**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. 528/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**Mgr. Filip Mencl - předseda**

Irena Hantová - účetní

Ing. Josef Hlávka - tajemník DSO

Vyvěšeno: **22. 05. 2023**

Sejmuto:

Vyvěšeno i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od: **22. 05. 2023**

**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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 403, byl učiněn dne 18.05.2023.

**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  
Svazek obcí netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
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 právníky nebo fyzickými osobami  
Svazek obcí nehospodář se sdruženými 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 Svazek obcí nehospodář 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  
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  
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  
Svazek obcí nemá zastavené věci ve prospěch třetích osob.
- 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 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 ..... 5,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 15,19 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.VI. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 18.05.2023

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Luňáková  
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.

**Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:****Návrh rozpočtu**

- návrh rozpočtu na rok 2022 + FIN 2-12 M sestavený k 10/2022  
- zveřejněn na internetových stránkách svazku od 09.11.2021 doposud, ověřeno na <http://sort.wz.cz/navrh-zaverecneho-uctu-svazku-na-rok-2022/>, přístup k internetu dne 10.11.2022

**Schválený rozpočet**

- schválen na zasedání Valné hromady svazku dne 25.11.2021 jako přebytkový, P - 2.052 tis. Kč, V - 1.985 tis. Kč  
- členění na paragrafy a položky
- zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 25.11.2021, ověřeno na <http://sort.wz.cz/rozpocet-svazku-na-rok-2022-schvaleny-ze-dne-25-11-2021/>, přístup z internetu dne 10.11.2022

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- sestaven na roky 2022 - 2025
- návrh zveřejněn od 09.11.2021 doposud - ověřeno na <http://sort.wz.cz/navrh-strednedobeho-vyhledu-na-obdobi-2022-2025/>, přístup k internetu dne 10.11.2022
- schválen na zasedání valné hromady svazku dne 25.11.2021
- schválený střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách svazku od 25.11.2021, ověřeno na <http://sort.wz.cz/strednedoby-vyhled-rozpocetu-na-obdobi-2022-2025-schvaleny-ze-dne-25-11-2021/>, přístup k internetu dne 10.11.2021

**Závěrečný účet**

- materiál závěrečného účtu 2021
- návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce od 01.04.2022 doposud - ověřeno na <http://sort.wz.cz/navrh-zaverecneho-uctu-svazku-za-rok-2021-zprava-z-prezkoumani-hospodareni-za-rok-2021/>, přístup k internetu dne 10.11.2022
- návrh ZÚ 2021 schválen na zasedání Správní rady svazku dne 25.03.2022 bod č. 3
- návrh ZÚ 2021 schválen na zasedání Valné hromady dne 21.04.2022
- schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn dne 21.04.2022 – ověřeno na <http://sort.wz.cz/zaverecny-ucet-svazku-za-rok-2021-zprava-z-konecneho-prezkoumani-hospodareni-za-rok-2021/>, přístup k internetu dne 10.11.2022

**Bankovní výpis**

- výpis z účtu ČS č. 006, členský příspěvek obce Staňkov ve výši 1.980,00 Kč, obrat ze dne 13.06.2022  
- předpis členských příspěvků pro rok 2022 ve výši 192.650,00 Kč - UD č. 482003 ze dne 21.04.2022 (348 0120/672 0510)  
- členský příspěvek obec Staňkov ve výši 1.980,00 Kč - UD č. 5622020 ze dne 13.06.2022 (pol. 4121)

**Bankovní výpis**

- výpis z účtu ČS č. 012, konečný zůstatek ke dni 31.12.2022

**Faktura**

- FAP č. 12210436 ze dne 15.07.2022, dodavatel: Technické služby Třeboň IČO 62502735, dodávka: výstavba odplynění skládky Stráž nad Nežárkou v celkové hodnotě 118.781,81 Kč bez DPH (143.725,99 Kč s DPH - přenesená daňová povinnost)  
- předpis: UD č. 322019 ze dne 15.07.2022 (042/321)  
- úhrada částky 118.781,81 Kč: výpis ČS č. 008, obrat ze dne 31.08.2022, UD č. 5622036 ze dne 31.08.2022
- FAP č. 12210585 ze dne 15.09.2022, dodavatel: Technické služby Třeboň IČO 62502735, dodávka: likvidace průsakové vody - skládka Stráž v celkové hodnotě 166.284,10 Kč s DPH (151.167,36 Kč bez DPH)  
- předpis: UD č. 322024 ze dne 15.09.2022 (511,343/321)  
- úhrada částky 16.284,10 Kč: výpis ČS č. 010, obrat ze dne 17.10.2022, UD č. 5622040 (pol. 5171 par. 3722)  
- úhrada částky 50.000,00 Kč: výpis ČS č. 011, obrat ze dne 24.11.2022, UD č. 5622043 (pol. 5171 par. 3722)  
- úhrada částky 20.000,00 Kč: výpis ČS č. 012, obrat ze dne 20.12.2022, UD č. 5622045 (pol. 5171 par. 3722)  
- úhrada částka 20.000,00 Kč: výpis ČS č. 002, obrat ze dne 23.02.2023  
- úhrada částky 60.000,00 Kč: výpis ČS č. 004, obrat ze dne 12.04.2023

**Hlavní kniha**

- výkaz sestaven za období 9/2022
- výkaz sestaven za období 12/2022

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur na rok 2022  
- inventarizační zpráva zpracovaná do 31.01.2023
- Inventarizační zpráva z provedené inventarizace ke dni 31.12.2022 ze dne 15.01.2023
- Inventurní soupis účtu 021, 022, 028, 042, 088, 231, 311, 321, 331, 342, 343, 403, 459

**Kniha došlých faktur**

- přijaté faktury za rok 2022: od č. 322001 do č. 322037

**Kniha odeslaných faktur**

- vydané faktury za rok 2022: od č. 202201 do č. 202212

**Příloha rozvahy**

- výkaz sestaven ke dni 31.12.2022

**Rozvaha**

- výkaz sestaven ke dni 30.09.2022
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2022

**Účtový rozvrh**

- pro rok 2022

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- výkaz sestaven ke dni 30.09.2022
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- výkaz sestaven ke dni 31.12.2021
- výkaz sestaven ke dni 30.09.2022
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2022

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

- Stanovy svazku obcí regionu Třeboňsko ze dne 03.12.2020
- - 27 členských obcí

**Smlouvy nájemní**

- Dodatek č. 9 ke Smlouvě nájemní z dubna 1993 uzavřený dne 08.09.2022
- pronajímatel: město Stráž nad Nežárkou
- nájemce: Svazek obcí regionu Třeboňsko  
- změna čl. III - nájem je úplatný, výše nájemného je stanovena dohodou smluvních stran v souladu s čl. V o výši inflace vyhlášenou Českým statistickým úřadem pro jednotlivé roky, celková výše nájemného je pro rok 2022 stanovena ve výši 282.421,00 Kč, splatnost do 30.09.2022
- úhrada částky 282.421,00 Kč dne 23.09.2022 - výpis ČS č. 009, UD č. 5622038 ze dne 23.09.2022

**Smlouvy ostatní**

- Smlouva o obstarání věci ze dne 30.12.2012
- objednavatel: Svazek obcí regionu Třeboňska
- obstaravatel: Technické služby Třeboň, s. r. o. IČO 62502735
- předmět: provádět zajištění a správa majetku a pozemků v areálu skládky Stráž nad Nežárkou, zajištění cejchování a kalibraci mostní váhy, zajištění pravidelné deratizace hlodavců, zajištění pravidelné geometrické zaměření skládky, zajištění kontroly těsnosti jímky průsakových vod
- Dodatek č. 1 ke smlouvě, uzavřen dne 30.04.2021  
- změna čl. III - objednavatel se zavazuje zaplatit obstarateli za služby dle čl. I odměnu ve výši 280.000,00 Kč bez DPH/rok - odměna bude vyplacena na základě vystavených faktur do 15. dne následujícího měsíce  
- uvedená změna vstupuje v platnost dne 01.05.2021
- FAP č. 12210382 ze dne 07.07.2022, služby za období 6.2022 v celkové hodnotě 28.233,33 Kč s DPH (23.333,33 Kč bez DPH)  
- předpis: UD č. 322017 ze dne 07.07.2022 (518,343/321)  
- úhrada: výpis ČS č. 007, obrat ze dne 19.07.2022, UD č. 5622031 ze dne 19.07.2022
- FAP č. 12210523 ze dne 05.09.2022, služby za období 8.2022 v celkové hodnotě 28.233,33 Kč s DPH (23.333,33 Kč bez DPH)  
- předpis: UD č. 322023 ze dne 05.09.2022 (518,343/321)  
- úhrada: výpis ČS č. 009, obrat ze dne 23.09.2022, UD č. 5622038 ze dne 23.09.2022

### Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 09.12.2016
- podpisové vzory podle zákona 320/2001 Sb. o finanční kontrole

### Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis a usnesení z Valné hromady svazku konané dne 21.04.2022 - členské příspěvky obcí svazku na rok 2022 - termín poskytnutí členských příspěvků obcemi na rok 2022 do 30.06.2022
- Zápis a usnesení z Valné hromady svazku konané dne 26.09.2019 - Valná hromada SORT schvaluje výběr členských příspěvků ve výši 10,00 Kč na 1 obyvatele člena DSO počínaje rokem 2020

### Účetní závěrka

- protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2021
- materiál účetní závěrky (inventarizační zpráva)
- schválena na zasedání Správní rady dne 25.03.2022
- schválena na zasedání Valné hromady dne 21.04.2022
- odeslání informace do CSÚIS dne 17.05.2022
- převedení hospodářského výsledku 431/432 účetním dokladem č. 482002 dne 21.04.2022