



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BKC9F

Spisová značka: **OEKO-PŘ 70920/2023/jahol**

Číslo jednací: **KUJCK 32358/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dehtář, IČO 06620507

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

23.08.2023 jako dílčí přezkoumání

05.03.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Dehtář 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 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. Jitka Rozboudová**

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. 481/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

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, tj. kontrola inventurního soupisu účtu 231, byl učiněn dne 05.03.2024.

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
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 právníckými 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
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
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 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
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 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 0,12 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,20 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 06.03.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Rozboudová

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
- zveřejněn na úřední desce členských obcí svazku od 29.11.2022

Rozpočtová opatření

- Zápis ze zasedání členské schůze Svazku obcí Dehtář ze dne 01.10.2018 - schválení pravomoci předsedy svazku ke schvalování rozpočtových opatření
- Zápis ze zasedání členské schůze Svazku obcí Dehtář ze dne 20.12.2022 - doplnění usnesení ohledně pravomocí předsedy svazku ke schvalování rozpočtových opatření (dotace v příjmech i výdajích v plné výši)
- Rozpočtové opatření č. 1/2023 schváleno předsedou svazku 17.01.2023, zveřejněno 24.01.2023
- Rozpočtové opatření č. 2/2023 schváleno předsedou svazku 20.02.2023, zveřejněno 03.03.2023
- Rozpočtové opatření č. 3/2023 schváleno předsedou svazku 10.03.2023, zveřejněno 17.03.2023
- Rozpočtové opatření č. 4/2023 schváleno předsedou svazku 11.04.2023, zveřejněno 21.04.2023
- Rozpočtové opatření č. 5/2023 schváleno předsedou svazku 09.05.2023, zveřejněno 16.05.2023
- Rozpočtové opatření č. 6/2023 schváleno předsedou svazku 15.06.2023, zveřejněno 20.06.2023
- Rozpočtové opatření č. 7/2023 schváleno předsedou svazku 10.07.2023, zveřejněno 18.07.2023

Schválený rozpočet

- Na rok 2023 schválen členskou schůzí dne 20.12.2022, jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem roku 2022
- příjmy: 4.643.200 Kč
- výdaje: 4.806.800 Kč
- financování: 163.600 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn na stránkách svazku obcí dne 21.12.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 až 2025 schválen členskou schůzí svazku dne 07.12.2021
- návrh SVR zveřejněn na úřední desce členských obcí svazku od 22.11.2021 až 29.12.2021
- schválený SVR zveřejněn na stránkách svazku dne 29.12.2021
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 až 2026 schválen členskou schůzí svazku dne 20.12.2022
- návrh SVR zveřejněn na úřední desce členských obcí svazku od 29.11.2022 do 21.12.2022
- schválený SVR zveřejněn na stránkách svazku dne 21.12.2022

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2022
- schválen členskou schůzí svazku dne 28.02.2023 se souhlasem s celoročním hospodařením, a to bez výhrad
- návrh ZÚ zveřejněn na úřední desce členských obcí svazku od 10.02.2023
- schválený závěrečný účet za rok 2022 zveřejněn od 06.03.2023

Faktura

- FD č. 1023/44 ze dne vystavení 11.07.2023, MANE ENGINEERING s.r.o., za zpracování projektové dokumentace - ZŠ Strýčice - stavební úpravy půdního prostoru na byt ve druhém patře nad kuchyní, v celkové částce 64.130,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 23-001-00041 ze dne 11.07.2023
- úhrada: výpis z účtu Komerční banka č. 51, obrat ze dne 24.07.2023 ve výši 64.130,00 Kč, účetní doklad č. 23-801-00051 ze dne 24.07.2023

Faktura

- FD č. 2303 ze dne vystavení 27.02.2023, EB consulting s.r.o., za vypracování rozpočtu na akci "Stavební úpravy objektu základní školy v obci Strýčice - 4. etapa", v celkové částce 6.050,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 23-001-00012 ze dne 27.02.2023
- úhrada: výpis z účtu Komerční banka č. 115, obrat ze dne 08.03.2023 ve výši 6.050,00 Kč, účetní doklad č. 23-801-00015 ze dne 08.03.2023

Faktura

- FD č. 4303/75 ze dne vystavení 31.07.2023, MANE STAVEBNÍ s.r.o., za provedené práce na akci "Stavební úpravy objektu základní školy v obci Strýčice - 4. etapa", v celkové částce 4.306.875,56 Kč
- předpis: účetní doklad č. 23-001-00047 ze dne 31.07.2023

- úhrada: výpis z účtu ČNB č. 12, obrat ze dne 16.08.2023 ve výši 4.306.875,56 Kč, účetní doklad č. 23-802-00012 ze dne 16.08.2023

Hlavní kniha

- za období 12/2023

Hlavní kniha

- za období 7/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k inventarizaci majetku a závazků Svazku obcí Dehtář ze dne 30.12.2023, podpisové vzory inventarizační komise
- Plán inventur ze dne 30.12.2023
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 30.12.2023
- Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace ve Svazku obcí Dehtář ze dne 20.01.2024, nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly
- Inventurní soupis účtu 018, 078
- Inventurní soupis účtu 021, 081
- Inventurní soupis účtu 022, 082
- Inventurní soupis účtu 025, 085
- Inventurní soupis účtu 028, 088: v roce 2023 zařazen např. Kontejner 4 zásuvkový, PC 8.131,00 Kč, inv. č. 28093, Skříňka otevřená, PC 3.303,00 Kč, inv. č. 28094
- Inventurní soupis účtu 031: Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023, k. ú. Strýčice
- Inventurní soupis účtu 042
- Inventurní soupis účtu 231: výpis z účtu KB č. 12 k 31.12.2023, výpis z účtu ČNB č. 23 k 29.12.2023
- Inventurní soupis účtu 261: výčetka platidel
- Inventurní soupis účtů 314, 321, 331, 336, 337, 342, 348, 378, 388
- Inventurní soupis účtu 401, 403
- Inventurní soupis účtu 451: smlouva o úvěru KB, a.s. ze dne 26.09.2023
- Inventurní soupis účtu 901, 902

Kniha došlých faktur

- Došlé faktury od čísla dokladu 23-001-00001 do čísla dokladu 23-001-00047 v celkovém objemu 5.500.837,49 Kč

Kniha došlých faktur

- Došlé faktury za období 01/2023 - 12/2023 od čísla dokladu 23-001-00001 do čísla dokladu 23-001-00075 v celkovém objemu 16.616.909,63 Kč

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. 23-701-00023 ze dne 01.06.2023, PHM - nafta, částka 1.653 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. 23-701-00026 ze dne 18.07.2023, výpis z Czech Pointu, částka 150 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. 23-701-00034 ze dne 31.10.2023, poštovné, částka 72 Kč

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník k 31.07.2023 - konečný stav ověřen na rozvahu k 31.07.2023 a hlavní knihu za období 7/2023

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník k 31.12.2023 - konečný stav ověřen na rozvahu k 31.12.2023 a hlavní knihu za období 12/2023

Příloha rozvahy

- k 31.12.2023

Rozvaha

- k 31.07.2023

Rozvaha

- k 31.12.2023

Účetní doklad

- Účetní doklad č. 23-004-00005 ze dne 21.02.2022, částka 180.000 Kč - předpis pohledávky, příspěvku členské obce na rok 2023
- úhrada: výpis z účtu Komerční banka č. 2, obrat ze dne 21.02.2023 ve výši 180.000 Kč, úhrada členského příspěvku, účetní doklad č. 23-801-00012 ze dne 21.02.2023

Účetní doklad

- Účetní doklad č. 23-007-0022 ze dne 01.12.2023, zařazení akce " Stavební úpravy v ZŠ Strýčice - 4. etapa"

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka Svazku obcí Dehtář za rok 2021 schválena členskou schůzí svazku dne 28.02.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31.12.2021 ze dne 28.02.2023
- Stavová zpráva ze dne 12.04.2023
- účetní doklad č. 23-007-00001 ze dne 28.02.2023 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2022
- Účetní závěrka školské právnické osoby Jubilejní základní školy svatováclavské ve Strýčicích za rok 2022 schválena členskou schůzí svazku dne 28.02.2023, schválení převodu výsledku hospodaření ve výši 344,14 Kč do rezervního fondu

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh roku 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.07.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.07.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce - název projektu "Stavební úpravy objektu základní školy v obci Strýčice - 4. etapa"
- poskytovatel: Ministerstvo financí
- schválená dotace ve výši 10.546.112,00 Kč, vlastní zdroje min. 4.519.763,00 Kč, financování ex ante
- příjem dotace: výpis z účtu ČNB č. 11, obrat ze dne 14.08.2023 ve výši 4.306.875,56 Kč, účetní doklad č. 23-802-00011 ze dne 14.08.2023, UZ 98501, výpis z účtu ČNB č. 15, obrat ze dne 11.09.2023 ve výši 5.729.158,44 Kč, účetní doklad č. 23-802-00015 ze dne 11.09.2023, UZ 98501, přijaté finanční prostředky celkem ve výši 10.036.034,00 Kč
- Finanční vypořádání dotace za rok 2023 ze dne 23.01.2024, vratka ve výši 15.077,64 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace pro svazek obcí Dehtář od MF ČR, čj. MF-4132/2023/2201-5, ze dne 27.02.2023
- neinvestiční účelová dotace ve výši 3.146.400,00 Kč na částečnou úhradu výdajů na provoz školské právnické osoby, na rok 2023
- příjem: výpis z účtu ČNB č. 3, obrat ze dne 07.03.2023 ve výši 3.146.400,00 Kč
- účetní doklad č. 23-802-00003 ze dne 07.03.2023
- výdej: výpis z účtu ČNB č. 4, obrat ze dne 13.03.2023 ve výši 1.146.400,00 Kč (odeslána část dotace základní škole), účetní doklad č. 23-802-00004 ze dne 13.03.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- profil zadavatele: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/svazek-obci-dehtar>
- Akce "Stavební úpravy objektu základní školy v obci Strýčice - 4. etapa"
- výběrové řízení formou zjednodušeného podlimitního řízení - veřejná zakázka na stavební práce, administrace výběrového řízení byla realizována specializovanou firmou Stavební poradna, spol. s r.o.
- Zasedání členské schůze Svazku ze dne 16.05.2023 - schválení smlouvy s vítězem VŘ na akci Stavební úpravy objektu základní školy v obci Strýčice - 4. etapa, společností MANE STAVEBNÍ s.r.o.
- Smlouva o dílo uzavřena se zhotovitelem MANE STAVEBNÍ s.r.o. dne 18.05.2023
- předmět smlouvy: zhotovení stavebního díla "Stavební úpravy objektu základní školy v obci Strýčice - 4. etapa"
- cena díla: 11.518.389,61 Kč bez DPH, 13.937.251,43 Kč vč. DPH
- smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 18.05.2023
- Dodatek č. 1 smlouvy o dílo ze dne 22.05.2023 - úprava doby plnění z důvodu sjednocení podmínek smluvního závazku s podmínkami přiznané dotace
- dodatek č. 1 zveřejněn na profilu zadavatele dne 31.05.2023
- Dodatek č. 2 smlouvy o dílo ze dne 09.11.2023 - změna ceny díla: 11.511.592,52 Kč bez DPH, 13.929.026,95 Kč vč. DPH
- dodatek č. 2 zveřejněn na profilu zadavatele dne 24.11.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice č. 2/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Svazku obcí Dehtář, účinnost od 11.03.2019
- Faktura č. 2023003 ze dne vystavení 17.01.2023, DUZP 10.01.2023, úprava kanceláře a chodby v suterénu OÚ Sedlec (pro DSO), celkem za 29.669,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 23-001-00003 ze dne 10.01.2023
- úhrada: výpis z účtu KB č. 8, obrat ze dne 01.02.2023 ve výši 29.669,00 Kč, účetní doklad č. 23-801-00008 ze dne 01.02.2023
- postup dle směrnice, čl. 1.1 VZMR do 200 tis. Kč bez DPH vybírá bez výběrového řízení předseda svazku

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 2/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Svazku obcí Dehtář, účinnost od 11.03.2019
- Vnitřní směrnice pro svazek pro vedení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, účinnost od 02.01.2018

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis ze zasedání členské schůze Svazku obcí Dehtář konané dne 16.05.2023 - dotační akce a výběrového řízení na "Stavební úpravy objektu základní školy Strýčice - 4. etapa", schválení přijetí úvěru na financování vlastního podílu akce, schválení výsledku výběrového řízení, jako zhotovitel vybrána firma MANE Stavební s.r.o.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis ze zasedání členské schůze Svazku obcí Dehtář konané dne 20.12.2022 - schválení SVR na roky 2024 až 2026
- Zápis ze zasedání členské schůze Svazku obcí Dehtář konané dne 20.12.2022 - schválení rozpočtu na rok 2023
- Zápis ze zasedání členské schůze Svazku obcí Dehtář konané dne 28.02.2023 - schválení závěrečného účtu svazku za rok 2022
- Zápis ze zasedání členské schůze Svazku obcí Dehtář konané dne 28.02.2023 - schválení účetní závěrky svazku za rok 2022
- Zápis ze zasedání členské schůze Svazku obcí Dehtář konané dne 28.02.2023 - schválení účetní závěrky školské PO za rok 2022