



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CBUVN

Spisová značka: **OEKO-PŘ 63663/2023/vlach**

Číslo jednací: **KUJCK 58324/2024**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023** **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Třeboňsko, IČO** **60817500**

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

26.10.2023 jako dílčí přezkoumání

09.05.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Třeboňsko 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 vykonaly:**

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

**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. 479/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023 a č. 222/2024/OEKO-PŘ dne 06.03.2024.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost:      Mgr. Filip Mencl - předseda**

Irena Hantová - 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 403 ke dni 31.12.2023, byl učiněn dne 09.05.2024.

**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  
Svazek obcí netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Svazek obcí 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  
Svazek obcí 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 31.12.2023 svazek obcí neneviduje 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  
Svazek obcí nehospodařil a nenakládal 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  
Ke dni 31.12.2023 svazek obcí přijal na položku 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí ve výši 288.975 Kč (přijaté členské příspěvky obcí svazku).
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano  
V přezkoumaném období svazek obcí nepoživoval a neprodával hmotný a nehmotný majetek.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Svazek obcí nehospodařil 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 svazek obcí postupuje dle vnitřní směrnice.  
Ke dni 31.12.2023 byly realizovány zakázky dle I. kategorie - do 50.000 Kč bez DPH - přímý nákup.
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  
Svazek obcí neručil za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Svazek obcí nezastavil majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Svazek obcí nezřizoval věcná břemena.
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 ..... 5,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 36,25 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 09.05.2024

Jména a podpisy kontrolorek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Holánková  
Kontrolorka

### **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 úředních deskách členských obcí v období od 14.11.2022 do 01.12.2022

**Rozpočtová opatření**

- RO č. 1/2023 schváleno 23.01.2023, zveřejněno 23.01.2023
- RO č. 3/2023 schváleno 17.07.2023, zveřejněno 17.07.2023
- RO č. 5/2023 schváleno 04.09.2023, zveřejněno 04.09.2023

**Rozpočtová opatření**

- RO č. 6/2023 schváleno 25.10.2023, zveřejněno 25.10.2023, VH na vědomí dne 30.11.2023
- RO č. 7/2023 schváleno 20.12.2023, zveřejněno 20.12.2023

**Schválený rozpočet**

- na rok 2023 schválen valnou hromadou svazku dne 01.12.2022
- vyrovnaný rozpočet, příjmy a výdaje ve výši 2.043.000 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn 01.12.2022

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- na období 2023 až 2026 schválen valnou hromadou svazku dne 01.12.2022
- návrh zveřejněn od 14.11.2022 do 02.01.2023 na úředních deskách členských obcí svazku
- schválený SVR zveřejněn 01.12.2022

**Závěrečný účet**

- za rok 2022 projednán Valnou hromadou svazku dne 08.06.2023, schválen se souhlasem bez výhrad
- návrh ZÚ zveřejněn od 23.05.2023
- schválený materiál zveřejněn od 08.06.2023

**Bankovní výpis**

- Výpis z účtu ČS a.s. č. 007, obrat ze dne 25.07.2023, částka 50.000 Kč – úhrada 1. splátky dluhu dle splátkového kalendáře (AQEKO, spol. s r.o.)
- Účetní doklad č. 5623042 ze dne 25.07.2023

**Bankovní výpis**

- Výpis z účtu ČS a.s. č. 012 za období 01.12.2023-31.12.2023

**Faktura**

- Faktura došla č. 0012310146 ze dne 06.04.2023, dodavatel Technické služby Třeboň, s.r.o., likvidace průsakové vody – skládka Stráž za 3/2023, částka 146.610,44 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 323008 ze dne 06.04.2023
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 005, obrat ze dne 25.05.2023, částka 100.000 Kč + 46.610,44 Kč, účetní doklad č. 5623032 ze dne 25.05.2023

**Faktura**

- Faktura došla č. 0012310601 ze dne 09.11.2023, dodavatel Technické služby Třeboň, s.r.o., za monitorovací měření těsnosti fólie na skládce ve Stráži nad Nežárkou, částka 52.756 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 323030 ze dne 09.11.2023
- Ke dni 31.12.2023 závazek neuhrazen, evidován v inventurním soupisu účtu 321

**Faktura**

- Faktura vydaná č. 202308 vystavená dne 09.01.2024, DUZP 31.12.2023, odběratel Technické služby Třeboň, s.r.o., za nájemné skládky za 12/2023, částka k úhradě 96.319,61 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 202312 ze dne 31.12.2023
- Ke dni 31.12.2023 částka neuhrazená, evidovaná v inventurním soupisu účtu 311

**Faktura**

- Faktura vydaná č. 202308 vystavená dne 11.09.2023, DUZP 31.08.2023, odběratel Technické služby Třeboň, s.r.o., za nájemné skládky za 08/2023, částka k úhradě 197.364,84 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 202308 ze dne 31.08.2023
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 009, obrat ze dne 22.09.2023, částka 197.364,84 Kč, účetní doklad č. 5623048 ze dne 22.09.2023

**Hlavní kniha**

- Obratová předvaha 09/2023

**Hlavní kniha**

- obratová předvaha 12/2023

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur na rok 2023 schválen VH dne 30.11.2023
- Inventarizační zpráva z provedené inventarizace ke dni 31.12.203 ze dne 15.01.2024
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2023:
- účet č. 021, 081, 022, 082, 028, 231, 311, 321, 331, 342, 343, 403, 459.

**Kniha došlých faktur**

- za období od 01/2023 do 09/2023, ke dni 30.09.2023 doručeno 25 faktur

**Kniha došlých faktur**

- za období od 01/2023 do 12/2023, ke dni 31.12.2023 doručeno 38 faktur

**Kniha odeslaných faktur**

- a období od 01/2023 do 09/2023, ke dni 30.09.2023 vydáno 9 faktur

**Kniha odeslaných faktur**

- a období od 01/2023 do 12/2023, ke dni 31.12.2023 vydáno 12 faktur

**Příloha rozvahy**

- za období 12/2023

**Příloha rozvahy**

- za období 9/2023

**Rozvaha**

- za období 12/2023

**Rozvaha**

- za období 9/2023

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- za období 12/2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- za období 9/2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- za období 12/2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- za období 9/2023

**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. 10 ke Smlouvě nájemní z dubna 1993 uzavřen dne 14.09.2023
- Svazek obcí regionu Třeboňsko jako "nájemce"
- Město Stráž nad Nežárkou jako "pronajímatel"
- Celkové nájemné pro rok 2023 ve výši 325.067 Kč
- Valnou hromadou SORT schváleno 14.09.2023

**Smlouvy o uznání závazku**

- Uznání dluhu a dohoda o splátkovém kalendáři uzavřená dne 20.06.2023
- AQEKO, spol. s r.o. jako "věřitel"
- Svazek obcí regionu Třeboňsko jako "dlužník"
- uznání dluhu vyplývajícího ze Smlouvy o dílo na zhotovení stavby "Skládka TKO Stráž nad Nežárkou" uzavřené dne 03.04.2015, na základě, které věřitel poskytl dlužníkovi peněžitou záruku na zajištění závazku ve výši 300.000 Kč
- splátkový kalendář – 6 měsíčních splátek ve výši 50.000 Kč, 1. splátka splatná do 31.07.2023, poslední splátka splatná do 20.12.2023
- RO č. 4/2023 ve výši 300.000 Kč schváleno dne 19.07.2023
- Ke dni 30.09.2023 výše zůstatku na účtu 459: 150.000 Kč

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Při výběru zhotovitele veřejné zakázky malého rozsahu svazek obcí postupuje dle vnitřní směrnice. Ke dni 31.12.2023 byly realizovány zakázky dle I. kategorie – do 50.000 Kč bez DPH – přímý nákup – kontrolováno na knihu došlých faktur za rok 2023.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 09.12.2016
- Podpisové vzory – aplikace zákona č. 320/2001 S. o finanční kontrole

### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- Zápis a usnesení z Valné hromady svazku konané dne 01.12.2022 - schválení rozpočtu na rok 2023, schválení SVR na období 2023 až 2026, schválení pověření předsedy svazku obcí schvalováním rozpočtových opatření
- Zápis a usnesení z Valné hromady svazku konané dne 08.06.2023 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2022
- Zápis a usnesení z Valné hromady svazku konané dne 14.09.2023 - schválení dodatku č. 10 ke smlouvě nájemní z dubna 1993, schválení uvolnění zádržného a splátkového kalendáře s firmou AQEKO, spol. s r.o.
- Zápis a usnesení z Valné hromady svazku konané dne 30.11.2023 - rozpočtová opatření na vědomí

### **Účetní závěrka**

- za rok 2022 schválena Valnou hromadou svazku dne 08.06.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31.12.2022
- VÚD č. 480003 ze dne 08.06.2023 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2022