



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



KUCBX01G2WVM

Spisová značka: OEKO-PŘ 33512/2024/jimau

Číslo jednací: KUJCK 24241/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 dobrovolného svazku obcí Společenství obcí středního Pootaví, IČO 70520097

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

30.07.2024 jako dílčí přezkoumání,
20.02.2025 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Společenství obcí středního Pootaví za rok 2024** 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 22.07.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Dana Berková**

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. 477/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost: Petr Pešek - předseda

Miluše Tlapáková - účetní

Ing. Mgr. Jiřina Karasová - manažer svazku

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, a to kontrola inventarizace účtu 403, byl učiněn dne 21.02.2025.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2024**

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 2024

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

V rámci daného předmětu bylo přezkoumání hospodaření zaměřeno zejména na kontrolu dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů...

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

SO netvoří peněžní fondy.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

SO neúčtuje o hospodářské činnosti.

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

SO neuzavřelo 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

SO neviduje dlouhodobé závazky. V přezkoumávaném období územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.

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

SO nehospodaří 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

SO nepřijalo do rozpočtu transfery, které podléhají vyúčtování. V přezkoumávaném období územní celek obdržel neinvestiční dar od MAS ve výši 10.000,00 Kč a neinvestiční transfery od členských obcí v celkové výši 250.262,00 Kč.

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- přezkoumán: Ano

Ke dni 30.06.2024 svazek obcí zrealizoval převod majetku evidovaného na účtech 028 a 022 na členské obce svazku.

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- přezkoumán: Ano

SO 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

V přezkoumávaném byla realizována jedna veřejná zakázka malého rozsahu, která byla přezkoumána.

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- přezkoumán: Ano

SO v přezkoumávaném období neevidovalo žádné dlouhodobé pohledávky a závazky.

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

SO 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

SO nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

V přezkoumávaném období ÚC neuzavřel žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene k majetku územního celku.

15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- přezkoumán: Ano

Splnění vybraných povinností vyplývajících ze zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a souvisejících právních předpisů upravujících oblast účetnictví bylo ověřeno v rámci ostatních předmětů PH, kontrola byla zaměřena zejména na správnost, průkaznost a úplnost zachycení vybraných operací v účetnictví.

16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

- přezkoumán: Ne

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 2024

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2024 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	2,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

České Budějovice dne 21.02.2025

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Dana Berková

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**

- Návrh rozpočtu na r. 2023 projednán na zasedání valné hromady dne 12.12.2023
- návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí od 15.11.2023 do 13.12.2023 – potvrzeno na dokumentu

Rozpočtová opatření

- Pověření předsedy svazku k provádění rozpočtových opatření - zápis ze zasedání Shromáždění starostů SOSp ze dne 12.12.2024 - schvalování rozpočtových změn do 1.000.000,00 Kč
- Pověření předsedy svazku k provádění rozpočtových opatření určeno stanovami, schvalování rozpočtových změn v plném rozsahu
- Do termínu dílčího přezkumu schválena a zveřejněna 3 RO:
- RO č. 1 schválené dne 26.02.2024, zveřejněno od 26.02.2024
- RO č. 1 schválené dne 18.03.2024, zveřejněno od 18.03.2024
- RO č. 3 schválené dne 02.04.2024, zveřejněno od 02.04.2024
- Rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách svazku, ověřeno na <https://www.strednipootavi.cz/mrspootavi/rozpocet.asp>, přístup z internetu dne 30.07.2024

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2023 schválen usnesením ZO dne 12.12.2023
- rozpočet schválen jako vyrovnaný na paragrafy a položky, P - 250.000,00 Kč, V – 250.000,00 Kč
- Zveřejněn na internetových stránkách svazku od 13.12.2023, ověřeno na https://www.strednipootavi.cz/mrspootavi/user/2024/sosp_schv_rozp_24.pdf, přístup z internetu dne 30.07.2024.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Rozpočtový výhled na r. 2026 - 2030
- Návrh zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách svazku od 23.11.2024 do 13.12.2024 - potvrzeno na dokumentu
- Schválen shromážděním starostů dne 12.12.2024
- Zveřejněn na internetových stránkách svazku od 13.12.2024, ověřeno na https://www.strednipootavi.cz/mrspootavi/user/2025/sosp_vyhled24_26_30.pdf, přístup z internetu dne 20.02.2025
- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2021 - 2025
- Zveřejněn na internetových stránkách svazku od 30.12.2020, ověřeno na <https://www.strednipootavi.cz/mrspootavi/user/2020/vyhled2021%20-%202025.pdf>, přístup z internetu dne 30.07.2024

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu projednán a schválen na jednání Valné hromady SOSp dne 11.06.2024 - bez výhrad
- návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí od 25.03.2024 do 12.06.2024 – potvrzeno na dokumentu,
- Úplné znění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku PH zveřejněno na internetových stránkách svazku od 12.06.2024, ověřeno na https://www.strednipootavi.cz/mrspootavi/user/2024/zas_uc_23.pdf, přístup z internetu dne 30.07.2024.

Faktura

- Fa č. 121899/2024 ze dne 15.04.2024 na nájemné nebytových prostor v částce 9.828,25 Kč, dodavatel Ministerstvo zemědělství, Praha 1
- předpis závazku – účetní doklad č. 24-001-00008 ze dne 15.04.2024
- úhrada – BV č. 4 (ČSOB, a.s.) – obrat ve výši 9.828,25 Kč ze dne 16.04.2024
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 24-801-00029 ze dne 16.04.2024

- Fa č. 240190 ze dne 03.06.2024 na SW práce, antivirový program v částce 1.331,00 Kč, dodavatel ALPHA comp. Strakonice spol. s r.o., IČO 600 71 338
- předpis závazku – účetní doklad č. 24-001-00012 ze dne 03.06.2024
- úhrada – BV č. 6 (ČSOB, a.s.) – obrat ve výši 1.331,00 Kč ze dne 03.06.2024
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 24-801-00038 ze dne 03.06.2024

- Fa č. 123826/2024 ze dne 17.07.2024 na vodné, stočné, úklid společných prostor, elektrickou energii... v částce 1.300,34 Kč, dodavatel Ministerstvo zemědělství, Praha 1
- předpis závazku – účetní doklad č. 24-001-00015 ze dne 16.07.2024
- úhrada – BV č. 7 (ČSOB, a.s.) – obrat ve výši 1.300,34 Kč ze dne 17.07.2024
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 24-801-00047 ze dne 17.07.2024

- Faktura přijatá – konečné PH
- Fa č. 24/213/2024 ze dne 18.12.2024 na tisk reprodukcí obrazů obcí... v částce 4.791,60 Kč, dodavatel Petr Kolář, Horažďovice, IČO 650 14 081
- předpis závazku – účetní doklad č. 24-001-00029 ze dne 18.12.2024
- úhrada – BV č. 12 (ČSOB, a.s.) – obrat ve výši 4.791,60 Kč ze dne 23.12.2024
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 24-801-00077 ze dne 23.12.2024
-
- Faktura vydaná – konečné PH
- Fa č. 15 ze dne 13.12.2024 na kalendáře v částce 16.400,00 Kč, odběratel obec Mnichov, IČO 705 20 097
- předpis pohledávky – účetní doklad č. 24-002-00016 ze dne 13.12.2024
- úhrada – BV č. 12 (ČSOB, a.s.) – obrat ve výši 16.400,00 Kč ze dne 16.12.2024
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 24-801-00071 ze dne 16.12.2024

Hlavní kniha

- K 30.06.2024
- K 31.12.2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- - plán inventur na r. 2024 ze dne 13.12.2024 včetně složení a podpisových vzorů členů inventarizační komise
- - inventarizační zpráva za r. 2024 ze dne 16.01.2025 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
- - inventarizace účtů k 31.12.2024 (kontrola zjištěných stavů se stavy vykázanými v hlavní knize k 31.12.2024), účty: 018, 022, 028, 078, 082, 088, 231, 261, 262, 311, 321, 331, 333, 348, 401, 403, 406

Kniha došlých faktur

- Za období r. 2024 - dílčí PH
- pořadová čísla 24-001-00001 - 23-001-00015
- celkový finanční objem - 43.580,63 Kč
- Fakturace služeb, energií, nájemného, provozní náklady

- Za období r. 2024 - konečné PH

- pořadová čísla 24-001-00001 - 23-001-00030
- celkový finanční objem - 202.300,27 Kč
- Fakturace služeb, energií, nájemného, provozní náklady, výroba kalendářů

Kniha odeslaných faktur

- Za období r. 2024
- pořadová čísla 24-002-00001 - 24-002-00017
- celkový finanční objem - 117.670,00 Kč
- Fakturace kalendářů

Pokladní doklad

- Přezkoumány pokladní doklady za r. 2024, pořadová čísla 24-701-00001 - 24-701-00006 včetně zaúčtování jednotlivých pokladních operací.
- VPD č. 24-701-00001 ze dne 26.02.2024 (včetně zaúčtování), poštovné v částce 79,00 Kč (dílicí PH)

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha (deník) – K 30.06.2024, zůstatek ve výši 395,00 Kč odsouhlasen na analytickou předvahu k 30.06.2024
- Pokladní kniha (deník) – K 31.12.2024, zůstatek ve výši 1.233,00 Kč odsouhlasen na analytickou předvahu k 31.12.2024

Příloha rozvahy

- K 30.06.2024
- K 31.12.2024

Rozvaha

- K 30.06.2024
- K 31.12.2024

Účetní doklad

- Příspěvek na provoz svazku á 6.000,00 Kč/obec
- BV (ČSOB, a.s.) č. 6 - obec Droužetice, 6.000,00 Kč, 28.06.2024
- účetní doklad č. 24-801-00042 ze dne 28.06.2024
- BV (ČSOB, a.s.) č. 2 - obec Chrástovice, 6.000,00 Kč, 15.02.2024
- účetní doklad č. 24-801-00013 ze dne 15.02.2024
- členský příspěvek á 10,00 Kč/obyvatel
- BV (ČSOB, a.s.) č. 2 - obec Chrástovice, 2.610,00 Kč, 15.02.2024
- účetní doklad č. 24-801-00013 ze dne 15.02.2024

Účtový rozvrh

- Platný pro r. 2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN 2-12M k 30.06.2024
- Výkaz FIN 2-12M k 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- K 30.06.2024
- K 31.12.2024

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy společenství obcí středního Pootaví - schváleno valnou hromadou dne 17.09.2024
- Stanovy svazku obcí středního Pootaví schválené Valnou hromadou obcí středního Pootaví dne 22.06.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Vnitřní směrnice svazku pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu...s účinností od 12.12.2017
- Akce - tisk kalendářů
- možný postup dle bodu III, odst. 1 dané směrnice - přímá objednávka, rozhoduje předseda
- Zápis ze zasedání Valné hromady ze dne 11.06.2024 - 2 x tel. nabídka, schválení dodavatele (VZMR)
- Fa č. 24/212/2024 ze dne 18.12.2024 na stojací kalendáře v částce 119.422,20 Kč, dodavatel Petr Kolář, Horažďovice, IČO 650 14 081

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o schválení účetní závěrky s účinností od 01.01.2024
- Směrnice o účetnictví s účinností od 01.01.2024
- Směrnice o oběhu účetních dokladů s účinností od 01.01.2024
- Směrnice o vnitřním kontrolním systému s účinností od 01.01.2024 včetně podpisových vzorů
- Směrnice pro evidenci a účtování majetku s účinností od 01.01.2024
- Podpisové vzory pro r. 2024
- Vnitřní směrnice svazku pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu...s účinností od 12.12.2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis ze zasedání Shromáždění starostů SOSp ze dne 12.12.2024 - schválení SVR
- Zápis ze zasedání Rady SOSp ze dne 05.12.2024 - seznámení s ukončením transformace svazku na společenství
- Zápis ze zasedání Valné hromady ze dne 17.09.2024 - schválení transformace svazku na společenství, schválení stanov
- Zápis ze zasedání Valné hromady ze dne 11.06.2024 - schválení dodavatele (VZMR), schválení závěrečného účtu
- Zápis ze zasedání Valné hromady ze dne 12.12.2023 - schválení rozpočtu, schválení financování provozu svazku pro r. 2024 6.000,00 Kč/obec

Převod majetku

- Převod majetku k 30.06.2024
- - obec Chrástovice - nosič traktorový, pořizovací cena 337.590,00 Kč
- - obec Únice - sekačka samohodná, pořizovací cena 105.000,00 Kč
- - obec Horní Poříčí - mulčovač samohodný, pořizovací cena 86.000,00 Kč
- - obec Volenice - malotraktor, pořizovací cena 423.500,00 Kč
- - obec Novosedly - drtič dřeva, pořizovací cena 46.524,50 Kč
- - obec Droužetice - drtič dřeva, pořizovací cena 46.524,50 Kč
- účetní doklad č. 24-007-00005 ze dne 30.06.2024
- Valná hromada vzala převod majetku na vědomí dne 11.06.2024

Rozhodnutí

- Rozhodnutí krajského úřadu Jihočeského kraje, čj. KUJCK 119554/2024 ze dne 15.11.2024, které nabylo právní moci dne 04.12.2024
- - zápis v rejstříku svazků obcí - název: Společenství obcí středního Pootaví
- - přiznání postavení společenství obcí

Účetní závěrka

- Schválena příslušným orgánem dne 24.05.2024
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2023 ze dne 24.05.2024
- Stavová zpráva odeslána do CSÚIS dne 24.05.2024