



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí



KUCBX01FWGHB

Spisová značka: OEKO-PŘ 65614/2024/evpa

Číslo jednací: KUJCK 18057/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 dobrovolného svazku obcí Pod horou, IČO 70827052

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 07.08.2024 jako dílčí přezkoumání

dne 06.02.2025 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Pod horou 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 30.07.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. 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. 485/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost: Pavel Novák - předseda

Blanka Lukášová - 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, kterým kontrola inventurního soupisu účtu 403, byl učiněn dne 06.02.2025.

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

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 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 právními 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

DSO neeviduje 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

DSO 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

V přezkoumávaném období DSO nepřijal do rozpočtu transfery, které podléhají vyúčtování.

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

- přezkoumán: Ano

V přezkoumávaném období DSO nerealizoval žádnou majetkovou dispozici.

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

V rámci daného předmětu přezkoumání byla realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, zaměřená na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržování zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému, tj. dodržování vnitřních postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

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

- přezkoumán: Ano

DSO neeviduje dlouhodobé pohledávky a závazky.

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) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

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

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 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 | 0 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 0 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Pod horou 06.02.2025

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné 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.

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 rok 2024 + včetně plnění za předcházející rok
- návrh rozpočtu zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách svazku od 02.11.2023 do 21.12.2023 - potvrzeno na dokumentu

Schválený rozpočet

- rozpočet na r. 2023 schválen usnesením valné hromady DSO dne 20.12.2023
- rozpočet schválen jako vyrovnaný na paragrafy a položky, P - 180.000,00 Kč, V - 180.000,00 Kč.
- zveřejněn na internetových stránkách svazku od 21.12.2022, ověřeno na https://www.tucapy.cz/assets/File.ashx?id_org=17120&id_dokumenty=81232, přístup z internetu dne 07.08.2024

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2022 - 2025
- zveřejnění návrhu SVR a jeho schválení bylo předmětem PH předcházejících období
- zveřejněn na internetových stránkách svazku, ověřeno na https://www.tucapy.cz/assets/File.ashx?id_org=17120&id_dokumenty=78028, přístup z internetu 07.08.2024

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2023
- Návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí od 04.04.2024.2023 do 30.04.2023 – potvrzeno na dokumentu
- Návrh ZÚ 2023 schválen valnou hromadou svazku dne 25.04.2024 s výrokem bez výhrad
- Úplné znění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku PH zveřejněno na internetových stránkách svazku od 30.04.2024, ověřeno
- na <https://www.tucapy.cz/zaverecny%2Ducet%2Ddso%2Dpod%2Dhorou%2Drok%2D2023/d-81562/p1=8231>, přístup z internetu dne 07.08.2024

Bankovní výpis

- výpis z BÚ KB a. s. č. 5, obrat z 22.05.2024, 10.010 Kč - platba FAP č. 20240001 z 14.05.2024
- výpis z BÚ KB a. s. č. 7, obrat z 22.07.2024, 8.457,90 Kč - platba FAP č. 2401100120 z 15.07.2024
- výpis z BÚ KB a. s. č. 12, obrat z 05.12.2024, 10.000 Kč - poskytnutí daru - Dohoda o sponzorském daru ze dne 29.11.2024
- výpis z BÚ KB a. s. č. 12, obrat z 05.12.2024, 40.000 Kč - poskytnutí odměny - Příkazní smlouva ze dne 08.01.2024 (poradce)
- výpis z BÚ KB a. s. č. 12, obrat z 05.12.2024, 80.000 Kč - poskytnutí odměny - Příkazní smlouva ze dne 06.01.2024 (předseda svazku)
- výpis z BÚ KB a. s. č. 12, obrat z 05.12.2024, 15.000 Kč - poskytnutí odměny - Příkazní smlouva ze dne 05.01.2024 (účetní svazku)
- výpis BÚ KB a. s. č.11, obrat z 19.11.2024 - platba FAP č. FV240298 z 14.11.2024
- výpis BÚ KB a. s. č.11, obrat z 26.11.2024 - platba FAP č. 220241101 z 22.11.2024
- výpis BÚ KB a. s. č. 12, obrat z 05.12.2024 - platba FAP č. 2024-08 z 26.11.2024
- *****
- výpis BÚ KB a. s. č. 12, konečný zůstatek ke dni 31.12.2024

Faktura

- FAP č. 20240001 z 14.05.2024, dodavatel: Zuzana Krchová, IČ 72125870, dodávka: občerstvení - raut na valné hromadě DSO v celkové hodnotě 10.010 Kč vč. DPH

- FAP č. 2401100120 z 15.07.2022.11.202424, dodavatel: Jihočeská univerzita ČB, IČ 60076658, dodávka: odměna za poskytnutí licence smlouva č. 0123000088 - webová aplikace "jedemespolu" (03/2024 - 02/2025) v celkové hodnotě 8.457,90 Kč vč. DPH
- FAP č. FV240298 z 14.11.2024, dodavatel: TOULAVA, o. p. s., IČ 28149637, dodávka: členský poplatek v celkové hodnotě 3.000 Kč
- FAP č. 220241101 z 22.11.2024, dodavatel: HOJALERO s. r. o., IČ 04721659, dodávka: občerstvení pro firemní akci 22.11.2024 v celkové hodnotě 5.234 Kč vč. DPH
- FAP č. 2024-08 z 26.11.2024, dodavatel: Petr Velát, IČ 10807608, dodávka: prodej občerstvení a zmrzliny v celkové hodnotě 12.000 Kč vč. DPH

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 6/2024
- výkaz sestaven za období 12/2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 15.01.2025
- Plán inventur ze dne 22.11.2024
- provedení inventarizace: 06.12.2024 - 22.01.2025
- Podpisové vzory členů inventární komise
- inv. soupis účtu 018
- inv. soupis účtu 022
- inv. soupis účtu 028
- inv. soupis účtu 078
- inv. soupis účtu 082
- inv. soupis účtu 088
- inv. soupis účtu 231
- inv. soupis účtu 321
- inv. soupis účtu 348
- inv. soupis účtu 401
- inv. soupis účtu 403

Kniha došlých faktur

- svazku byly ke dni 22.07.2024 doručeny dvě faktury v celkovém finančním objemu 18.467,90 Kč
- svazku byly ke dni 31.12.2024 doručeno šest faktur v celkovém finančním objemu 78.701,90 Kč

Příloha rozvahy

- výkaz sestaven za období 6/2024
- výkaz sestaven za období 12/2024

Rozvaha

- výkaz sestaven za období 6/2024
- výkaz sestaven za období 12/2024

Účetní doklad

- ÚD č. 19 z 25.04.2024, 43.340,06 Kč - převedení hospodářského výsledku r. 2024
- ÚD č. 23 z 14.05.2024, 10.010 Kč - předpis FAP č. 20240001 z 14.05.2024
- ÚD č. 24 z 22.05.2024, 10.010 Kč - platba FAP č. 20240001 z 14.05.2024
- ÚD č. 30 z 15.07.2024, 8.457,90 Kč - předpis FAP č. 2401100120 z 15.07.2024
- ÚD č. 31 z 22.07.2024, 8.457,90 Kč - platba FAP č. 2401100120 z 15.07.2024
- ÚD č. 50 z 05.12.2024, 10.000 Kč - poskytnutí daru - Dohoda o sponzorském daru ze dne 29.11.2024
- ÚD č. 47 z 02.12.2024, 40.000 Kč - předpis - FAP č. 4/2024 z 02.12.2024
- ÚD č. 51 z 05.12.2024, 40.000 Kč - poskytnutí odměny - Příkazní smlouva ze dne 08.01.2024 (poradce)
- ÚD č. 52 z 05.12.2024, 80.000 Kč - poskytnutí odměny - Příkazní smlouva ze dne 06.01.2024 (předseda svazku)

- ÚD č. 49 z 05.12.2024, 15.000 Kč - poskytnutí odměny - Příkazní smlouva ze dne 05.01.2024 (účetní svazku)
- ÚD č. 40 z 14.11.2024, 3.000 Kč - předpis FAP č. FV240298 z 14.11.2024
- ÚD č. 41 z 19.11.2024, 3.000 Kč - platba FAP č. FV240298 z 14.11.2024
- ÚD č. 42 z 22.11.2024, 5.234 Kč - předpis FAP č. 220241101 z 22.11.2024
- ÚD č. 44 z 26.11.2024, 5.234 Kč - platba FAP č. 220241101 z 22.11.2024
- ÚD č. 43 z 26.11.2024, 12.000 Kč - předpis FAP č. 2024-08 z 26.11.2024
- ÚD č. 48 z 05.12.2024, 12.000 Kč - platba FAP č. 2024-08 z 26.11.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven za období 6/2024
- výkaz sestaven za období 12/2024

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven za období 6/2024
- výkaz sestaven za období 12/2024

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy SO "Pod Horou" ze dne 16.03.2015
- Dodatek č. 1 ze dne 20.12.2019 - doplnění názvů a sídel členů svazku (14 členů)

Smlouvy ostatní

- Dohoda o sponzorském daru ze dne 29.11.2024
- poskytovatel: DSO Pod horou
- obdarovaný: SH ČMS - SDH Chotěmice, IČ 67154611
- finanční dar: 10.000 Kč
- Zápis č. 2/2024 z valné hromady DSO ze dne 22.11.2024 - schválení návrhu sponzorské smlouvy pro SDH Chotěmice 10.000 Kč
- *****
- Příkazní smlouva ze dne 08.01.2024
- příkazce: DSO Pod horou
- příkazník: Ing. Josef Urban, IČ 73472778
- doba plnění: 01.01.2024 - 31.12.2024
- odměna: 40.000 Kč
- předmět plnění: činnosti stanovené - odstavec II.
- Zápis č. 3/2023 z valné hromady DSO ze dne 20.12.2023 - schválení návrhů smluv s poradcem, účetní a předsedou
- FAP č. 4/2024 z 02.12.2024, dodavatel: Ing. Josef Urban, IČ 73472778, poradenská činnost dle příkazní smlouvy r. 2024, 40.000 Kč
- *****
- Příkazní smlouva ze dne 06.01.2024
- příkazce: DSO Pod horou
- příkazník: Pavel Novák - předseda svazku
- doba plnění: 01.01.2024 - 31.12.2024
- odměna: 80.000 Kč
- předmět plnění: činnosti stanovené - odstavec II.
- Zápis č. 3/2023 z valné hromady DSO ze dne 20.12.2023 - schválení návrhů smluv s poradcem, účetní a předsedou
- *****
- Příkazní smlouva ze dne 05.01.2024
- příkazce: DSO Pod horou
- příkazník: B. L. (účetní obce)

- doba plnění: 01.01.2024 - 31.12.2024
- odměna: 15.000 Kč
- předmět plnění: činnosti stanovené - odstavec II.
- Zápis č. 3/2023 z valné hromady DSO ze dne 20.12.2023 - schválení návrhů smluv s poradcem, účetní a předsedou

Dokumentacek veřejným zakázkám

- FAP č. 20240001 z 14.05.2024, dodavatel: Zuzana Krchová, IČ 72125870, občerstvení - raut na valné hromadě DSO v celkové hodnotě 10.010 Kč vč. DPH
- postup dle směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 13.10.2023

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice vedení a systém zpracování účetnictví (datum neuveden)
- Podpisové vzory osob opravňující ověřování dokladů, faktur, příkazů, šeků.... (datum neuveden)
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 13.10.2023
- Směrnice pro schvalování účetní závěrky s účinností od 29.12.2015

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis č. 3/2023 z valné hromady DSO ze dne 20.12.2023 - schválení rozpočtu, stanovení výše příspěvku pro r. 2024 (45,00 Kč na 1 obyvatele), schválení návrhů smluv s poradcem, účetní a předsedou
- Zápis č. 1/2024 z valné hromady DSO ze dne 25.04.2024 - schválení závěrečného účtu r. 2023, účetní závěrky r. 2023
- Zápis č. 2/2024 z valné hromady DSO ze dne 22.11.2024 - schválení návrhu sponzorské smlouvy pro SDH Chotěmice 10.000 Kč

Účetní závěrka

- protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2023
- materiál účetní závěrky (inventarizační zpráva)
- schválena valnou hromadou dne 25.04.2024
- odeslání informace do CSÚIS dne 13.05.2024