



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

BLP - 44/2024

6/2024

Spisová značka: **OEKO-PŘ 53550/2023/jahol**

Číslo jednací: KUJCK 20361/2024



KUCBX01B7PIC

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023** **svazku Blanský les - podhůří, IČO 70819963**

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

dne 01.08.2023 jako dílčí přezkoumání

dne 07.02.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **svazku Blanský les - podhůří 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 17.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

### **Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

**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. 477/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

### **Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**František Ohrazda - předseda**

Jana Medová - 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 inventurního soupisu účtu 472- byl učiněn dne 07.02.2024.

## **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 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 právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano

DSO neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích.

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  
DSO neobdržel tyto finanční 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  
- přezkoumán: Ano  
DSO neuzavřel tuto smlouvu.
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 nemá zastavený 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 věcném břemeni.
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 svazku 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 07.02.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

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 2023 zveřejněn dle zákona na webových stránkách DSO a členských obcích DSO

**Rozpočtová opatření**

- Pověření pro radu DSO k provádění rozpočtových opatření - usnesení č. 6/72/2022 ze shromáždění starostů ze dne 08.12.2022
- Rozpočtové opatření č. 1/2023 - schválení radou DSO na zasedání dne 03.04.2023, zveřejněno dle zákona
- Rozpočtové opatření č. 2/2023 - schválení radou DSO na zasedání dne 10.05.2023, zveřejněno dle zákona

**Rozpočtová opatření**

- Rozpočtové opatření č.6/2023 - schválení na shromáždění starostů ze dne 19.12.2023, zveřejněno dle zákona
- Rozpočtové opatření č. 5/2023 - schválení radou DSO na zasedání dne 07.12.2023, zveřejněno dle zákona

**Schválený rozpočet**

- Rozpočet na rok 2023 - schválen na shromáždění starostů DSO dne 08.12.2022 jako přebytkový: příjmy ve výši 515.200,00 Kč, výdaje ve výši 427.000,00 Kč
- Schválený rozpočet na rok 2023 zveřejněn dle zákona na webových stránkách DSO a členských obcí DSO

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 a 2025 - návrh střednědobého výhledu zveřejněn dle zákona na webových stránkách DSO a členských obcích DSO
- Schválen na shromáždění starostů dne 08.12.2022
- Schválený výhled zveřejněn dle zákona

**Závěrečný účet**

- Za rok 2022, návrh zveřejněn dle zákona na webových stránkách DSO a členských obcí DSO
- Schválen na shromáždění starostů obcí DSO dne 25.04.2023 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad.
- Schválený závěrečný účet zveřejněn dle zákona na webových stránkách DSO a členských obcí DSO

**Faktura**

- FD č. 23-002-00025 ze dne 20.03.2023, náklady spojené s opravou střechy útulku pro psy, částka 14.566,46 Kč včetně DPH
- Předpis - úč. doklad č. 23-001-00009 ze dne 20.03.2023
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 30 obrat ze dne 03.04.2023, částka 14.566,46 Kč
- Úč. doklad č. 23-801-00030 ze dne 03.04.2023

**Faktura**

- FD č. 23-002-00100 ze dne 08.12.2023, užívání zařízení obce Včelná v roce 2023, částka 6.000,00 Kč včetně DPH (dodavatel: obec Včelná)
- Předpis - úč. doklad č. 23-001-00017 ze dne 08.12.2023
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č.2023/67 obrat ze dne 08.12.2023, částka 6.000,00 Kč
- Úč. doklad č. 23-801-00067 ze dne 08.12.2023

**Faktura**

- FD- FV ze dne 08.11.2023, smluvní hosting v datovém centru ALIS za rok 2023, částka 3.509,00 Kč včetně DPH
- Předpis - úč. doklad č. 23-001-00016 ze dne 08.11.2023
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 62 obrat ze dne 10.11.2023, částka 3.509,00 Kč
- Úč. doklad č. 23-801-00062 ze dne 10.11.2023

**Faktura**

- FD FV2307127 ze dne 27.04.2023, KEO4 Spisová služba s konverzí moci, částka 18.635,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 23-001-00013 ze dne 27.04.2023
- Úhrada a zařazení do majetku na účet 018 - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2023/37 obrat ze dne 09.05.2023, částka 18.635,00 Kč, úč. doklad č. 23-801-00037 ze dne 09.05.2023

**Faktura**

- FV č. 23-002-00004 ze dne 28.02.2023, odběratel: obec Kamenný Újezd, za plastové pytle žluté (10 ks) a oranžové (5 ks), částka 12.566,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 23-002-00004 ze dne 03.03.2023
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2023/25, obrat ze dne 09.03.2023, částka 12.566,00 Kč, úč. doklad č. 23-801-00025 ze dne 09.03.2023

**Faktura**

- FV č. 23-002-00007 ze dne 01.06.2023, odběratel: obec Homole, za plastové pytle žluté (20 ks), částka 16.320,40 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 23-002-00007 ze dne 05.06.2023
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2023/40, obrat ze dne 06.06.2023, částka 16.320,40 Kč, úč. doklad č. 23-801-00040 ze dne 06.06.2023

**Hlavní kniha**

- Za období 01-06/2023

**Hlavní kniha**

- Za období 01-12/2023

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Příkaz k provedení inventarizace majetku k 31.12.2023 ze dne 15.12.2023 (plán inventur), podpisový vzor inventarizační komise ze dne 15.12.2023
- Zápis o proškolení pracovníků provádějících inventarizaci majetku ke dni 31.12.2023 ze dne 15.12.2023
- Inventarizační zpráva k provedení inventarizace ze dne 05.01.2024
- Inventurní soupis majetku a závazků ke dni 31.12.2023:
- invent. účet 018 - KEO4 Spisová služba s konverzí moci, pořizovací cena 18.635,00 Kč - inv. číslo 2072
- inv. účet 021, 022, 028, 078, 081, 082, 088, 131, 132, 231, 244, 261, 262, 311, 314, 321, 331, 342, 348, 381, 388, 403, 924
- inv. účet 472 - 4.786.027,63 Kč - dotace z MŽP (projekt OPŽP) - nákup komposterů

**Kniha došlých faktur**

- Kniha došlých faktur ke dni 30.06.2023 (23-001-00001 až 23-001-00015) v celkové výši 177.973,46 Kč
- Přezkoumaný vzorek ve výši 108.946,46 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- Kniha vydaných faktur ke dni 30.06.2023 v celkové výši 99.700,68 Kč (23-002-00001 až 23-002-00008)
- Přezkoumaný vzorek ve výši 28.886,40 Kč

**Pokladní kniha (deník)**

- Zůstatek pokladní knihy ke dni 30.06.2023 ve výši 2.049,00 Kč je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 30.06.2023
- Do 01.08.2023 nebyly vedeny v pokladně žádné příjmy a výdaje za rok 2023.

**Příloha rozvahy**

- Ke dni 30.06.2023

**Příloha rozvahy**

- Ke dni 31.12.2023

**Rozvaha**

- Ke dni 30.06.2023

**Rozvaha**

- Ke dni 31.12.2023

**Účtový rozvrh**

- Na rok 2023

**Účtový rozvrh**

- Na rok 2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 30.06.2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 31.12.2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 30.06.2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 31.12.2023

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

- Stanovy svazku obcí Blanský les - podhůří - schváleny shromážděním starostů členských obcí dne 28.03.2013
- DSO má 20 členů: Boršov nad Vltavou, Branišov, Břehov, Čakov, Dubné, Habří, Homole, Hradce, Jankov, Kamenný Újezd, Kvítkovice, Lipí, Planá, Radošovice, Strýčice, Včelná, Vrabče, Záboří, Závraty, Žabovřesky.
- Orgány svazku: shromáždění starostů, správní rada, předseda svazku, místopředseda svazku, revizní komise, sekretář.
- Doplnění stanov - usnesení č. 4/54/2016 ze shromáždění starostů ze dne 22.09.2016 - úprava čl. IV - Rada

**Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- Smlouva o bezúplatném převodu věcí movitých a nehmotného práva ze dne 05.10.2023
- - převod schválen na shromáždění starostů dne 05.10.2023
- - DSO jako převádějící, obec Hradce jako výpůjčitel
- - předmět převodu: notebook HP 250 + tiskárna Brother - v hodnotě 28.338,20 Kč, MS Office - v hodnotě 5.626,50 Kč (nehmotné právo)
- Zaúčtování - úč. doklad č. 23-007-00035 ze dne 05.10.2023 (vyřazení z účtu 028 a z účtu 018)

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Veřejná zakázka malého rozsahu - dodání plastových pytlů
- Nabídka od společnosti OBRETA, spol. s r.o. ze dne 09.05.2023
- Schválení dodavatele (OBRETA) v radě DSO dne 10.05.2023 dle vnitřní směrnice o zad. veřejných zakázek čl. II - veřejné zakázky nad 70 tis. Kč do 200 tis. Kč bez DPH
- Objednávka plastových pytlů od předsedy DSO ze dne 10.05.2023 (e-mail)
- FD č. 102302475 ze dne 08.06.2023, sáčky červené 2.050,00 role, sáčky žluté 1.200,00 role, částka 94.380,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 23-001-00014 ze dne 08.06.2023
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2023/41 obrat ze dne 12.06.2023, částka 94.380,00 Kč, úč. doklad č. 23-801-00041 ze dne 12.06.2023

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Oběh účetních dokladů - účinnost od 01.01.2010
- Podpisový vzor s platností od 10.12.2018

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice pro provedení inventarizace - účinnost od 01.10.2011

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - vnitřní směrnice č.1/2016

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- Zápis ze shromáždění starostů ze dne 08.12.2022 - schválení rozpočtu na rok 2023, schválení střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024-2025
- Zápis ze shromáždění starostů ze dne 25.04.2023 - schválení závěrečného účtu za rok 2022, schválení účetní závěrky za rok 2022

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- Zápis ze shromáždění starostů ze dne 05.10.2023 - schválení bezúplatných převodů majetku pořízeného v letech 2015 a 2016 do vlastnictví členských obcí (bod č.8)
- Zápis ze shromáždění starostů ze dne 14.12.2023 - jmenování inventarizační komise na rok 2023 (bod č.6)
- Zápis ze shromáždění starostů ze dne 19.12.2023 - schválení rozpočtového opatření č.6/2023

**Účetní závěrka za rok 2022**

- Schválena na shromáždění starostů dne 25.04.2023, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 25.04.2023, stavová zpráva o odeslání do CSUIS ze dne 28.04.2023, přeúčtování HV - úč. doklad č. 23-007-00011 ze dne 25.04.2023





## Přijatá zpráva - detail zprávy

Datová schránka: sbsd2qe, Blanský les - podhůří, Husova 212, 37382 Včelná, CZ

---

<b>Věc</b>	Zpráva o výsledku PH 2023 DSO Blanský les - Podhůří
<b>ID zprávy</b>	1311884461
<b>Stav zprávy</b>	doručena přihlášením
<b>Dodáno</b>	07.02.2024 14:48
<b>Přihlášení do DS</b>	07.02.2024 15:20

---

<b>Odesílatel</b>	Jihočeský kraj, U Zimního stadionu 1952/2, České Budějovice 7, 37001 České Budějovice, CZ
<b>ID dat. schránky</b>	kdib3rr
<b>Typ schránky</b>	OVM

---

<b>Zmocnění</b>	0		
<b>Odstavec</b>			
<b>Čj. odesílatele</b>	KUJCK 20361/2024	<b>Čj. příjemce</b>	
<b>Spis. zn. odesílatele</b>	OEKO-PŘ 53550/2023/jahol SO	<b>Spis. zn.</b>	
<b>K rukám</b>			
<b>Do vl. rukou</b>	Ne		
<b>Doruč. fiktí zak.</b>	Ne		

---

### Přílohy:

Zpráva o výsledku PH 2023 DSO Blanský les - Podhůří.pdf (263,7 kB)