



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Oddělení ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



KUCBX01GXQ0W

Spisová značka: OEKO-PŘ 59352/2024/vlach

Číslo jednací: KUJCK 52892/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Třeboňsko, IČO 60817500

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

17.10.2024 jako dílčí přezkoumání

28.04.2025 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Třeboňsko 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 přezkouvání 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 vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslav Holub**

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. 479/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost: Ing. Josef Hlávka - tajemník DSO

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 tj. kontrola inventurního soupisu účtu 231, byl učiněn dne 28. 4. 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 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 právnickými nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

DSO nehospodaří se sdruženými prostředky

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano

dle účetních výkazů ke dni 31. 12. 2024 DSO nevykazuje 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

ÚC nebyly poskytnuty tyto 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

účetní jednotka obdržela dle výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2024 :

na položku 4121 - částku 491.675 Kč členské příspěvky od obcí

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
ÚC 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 žádné tyto závazky
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zastavený majetek
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO nemá uzavřenou novou smlouvu k zřízení věcného břemene jak z pozice oprávněného nebo povinného
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
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: 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 0,65 %

- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 52,73 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Svazek obcí regionu Třeboňsko, dne 28.04.2025

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Jaroslav Holub

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

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**

- sestaven na rok 2024, zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce ve lhůtách dle zákona - potvrzeno na dokumentu

Rozpočtová opatření

- rozpočtové opatření č. 6/2024, schváleno předsedou svazku dne 23. 10. 2024, zveřejněno dne 23. 10. 2024
- rozpočtové opatření č. 8/2024, schváleno předsedou svazku dne 9. 12. 2024, zveřejněno dne 9. 12. 2024

Rozpočtová opatření

- VH ze dne 29. 11. 2018 - postoupení pravomoci schvalovat rozpočtová opatření
- rozpočtové opatření č. 2/2024, schváleno předsedou svazku dne 29. 5. 2024, zveřejněno dne 29. 5. 2024
- rozpočtové opatření č. 5/2024, schváleno předsedou svazku dne 22. 9. 2024, zveřejněno dne 22. 9. 2024

Schválený rozpočet

- na rok 2024, zveřejněn na internetových stránkách dle zákona, na všech členských obcích svazku - 27
- na VH schválen dne 30. 11. 2023, jako vyrovnaný
- celkové příjmy činí 2.150.000 Kč, celkové výdaje činí 2.150.000 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2023 - 2027, návrh zveřejněn v souladu se zákonem - potvrzeno na dokumentu, schváleno na Valné hromadě dne 30. 11. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dle zákona, na všech 27 členských obcích

Závěrečný účet

- materiál návrhu závěrečného účtu zveřejněn v souladu se zákonem - potvrzeno na dokumentu, schváleno na VH dne 6. 6. 2024, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách dle zákona, s výrokem - bez výhrad členy obcí 27

Bankovní výpis

- sestavený ke dni 30. 9. 2024 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 30. 9. 2024 zůstatek účtu 231 - Základní běžný účet
- Č. S. a.s. v.č. 009

Evidence majetku

- dle prohlášení předsedy svazku a účetních výkazů ke dni 30. 9. 2024, DSO za přezkoumané období neuskutečnil žádný nákup majetku

Faktura

- faktura došlá č. 0012410021 ze dne 2. 2. 2024 na celkovou částku 28.233,33 Kč - obstaravatelská smlouva
- předpis faktury účetní doklad č. 324002 ze dne 2. 2. 2024
- úhrada faktury účetní doklad č. 5624012 ze dne 24. 4. 2024
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 004 obrát ze dne 24. 4. 2024
- faktura vydaná č. 202405 ze dne 31. 5. 2024 na celkovou částku 144.426,40 Kč - nájemné skládky Stráž za měsíc květen
- předpis faktury účetní doklad č. 202405 ze dne 31. 5. 2024
- úhrada faktury účetní doklad č. 5624035 ze dne 18. 6. 2024
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 006 obrát ze dne 18. 6. 2024

Faktura

- faktura došlá č. 2024254 ze dne 30. 11. 2024 na celkovou částku 50.820 Kč - vedení účetnictví za rok 2024
- předpis faktury účetní doklad č. 324028 ze dne 30. 11. 2024
- úhrada faktury účetní doklad č. 5624060 ze dne 25. 12. 2024
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 012 obrat ze dne 25. 12. 2024
-
- faktura vydaná č. 202411 ze dne 30. 11. 2024 na celkovou částku 98.801.94 Kč (bez DPH) - nájemné skládky Stráž za měsíc listopad
- předpis faktury účetní doklad č. 202411 ze dne 30. 11. 2024
- úhrada faktury účetní doklad č. 5624059 ze dne 18. 12. 2024 včetně DPH ve výši 119.550,35 Kč
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 012 obrat ze dne 18. 12. 2024

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 30. 9. 2024

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 31. 12. 2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 3. 12. 2024 + podpisové vzory
- Inventarizační zpráva z provedené inventarizace ke dni 31. 12. 2024 ze dne 15. 1. 2025
- Inventarizace majetku a závazků účtů : 021, 022, 028, 042, 081, 082, 321, 331, 342, 343, 378, 403, 406, 408, 231
- rekapitulace mezd - mzdy po výpočtu za období 12/2024
- výpis ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 012 ke dni 31. 12. 2024
- Přiznání k dani z přidané hodnoty ze dne 22. 01. 2025

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 30. 9. 2024
- od č. 1 do č. 23 o celkovém objemu faktur v částce 1.106.356,68 Kč

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2024
- od č. 1 do č. 35 o celkovém objemu faktur v částce 1.760.886.06 Kč

Kniha odeslaných faktur

- sestavena ke dni 30. 9. 2024
- od č. 1 do č. 9 o celkovém objemu faktur v částce 1.279.708,24 Kč

Kniha odeslaných faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2024
- od č. 1 do č. 13 o celkovém objemu faktur v částce 1.527.255,57 Kč

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 30. 9. 2024

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31. 12. 2024

Rozvaha

- sestavena ke dni 30. 9. 2024

Rozvaha

- sestavena ke dni 31. 12. 2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 30. 9. 2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31. 12. 2024

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 30. 9. 2024

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31. 12. 2024

Darovací smlouvy

- dle prohlášení předsedy svazku a účetních výkazů ke dni 30. 9. 2024, DSO za přezkoumané období neuzavřel žádnou darovací smlouvu

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- DSO ke dni 30. 9. 2024 nepřijal žádnou účelovou dotaci, kromě neinvestičního transferu od obcí - členské příspěvky od 27 obcí

Smlouvy nájemní

- Dodatek č. 11 ke Smlouvě nájemní z dubna 1993 schválena dne 20. 8. 2024, změna článku III., výše nájemného je stanoveno dohodou smluvních stran v souladu s článkem "V" o výši inflace, nájemné je tak pro rok 2024 stanoveno ve výši 359.849 Kč vč. 10, 7 % inflace za rok 2023 se splatností do 30. 9. 2024
- předpis závazku k nájemní smlouvě ze dne 20. 8. 2024 účetní doklad č. 480008 ve výši 359.849 Kč

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

- dle prohlášení předsedy svazku a účetních výkazů ke dni 30. 9. 2024, DSO za přezkoumané období neuskutečnil žádný převod nemovitého majetku

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

- dle prohlášení předsedy svazku a účetních výkazů ke dni 31. 12. 2024, DSO za přezkoumané období neuzavřel žádnou darovací smlouvu

Smlouvy o věcných břemenech

- dle prohlášení předsedy svazku a účetních výkazů ke dni 30. 9. 2024, DSO za přezkoumané období neuzavřel žádnou smlouvu o věcných břemenech

Dokumentace k veřejným zakázkám

- dle prohlášení předsedy svazku, DSO za přezkoumané období, tj. ke dni 30. 9. 2024 neuskutečnil veřejnou zakázku nad 500.000 Kč bez DPH

Dokumentace k veřejným zakázkám

- dle prohlášení předsedy svazku, DSO za přezkoumané období, tj. ke dni 31. 12. 2024 neuskutečnil veřejnou zakázku nad 500.000 Kč bez DPH
- faktura došla č. 0012410568 ze dne 15. 10. 2024 dodavatel : Technické služby Třeboň, IČO 62502735 na celkovou částku 14.271 Kč - za likvidaci průsakové vody 9/2024
- předpis faktury účetní doklad č. 324025 ze dne 15. 10. 2024
- úhrada faktury účetní doklad č. 5624060 ze dne 25. 12. 2024 na částku 14.271 Kč
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 012 obrat ze dne 25. 12. 2024

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 9. 12. 2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zasedání Správní rady svazku ze dne 14. 11. 2024 - hospodaření svazku za období 01-10/2024
- Zasedání Valné hromady svazku ze dne 3. 12. 2024 - rozpočet svazku na rok 2025

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zasedání Správní rady svazku ze dne 16. 5. 2024 - inventura k 31. 12. 2023
- Zasedání Valné hromady svazku ze dne 6. 6. 2024 - závěrečný účet + účetní závěrka usnesení č. 4a + 4b
- Zasedání Správní rady svazku ze dne 20. 8. 2024 - projednání výše členských příspěvků obcí pro rok 2025

Nespecifikován

- za rok 2023
- schváleno na VH dne 6. 6. 2024,
- přeúčtování HV účetní dokladem č. 480005 ze dne 6. 6. 2024
- stavová zpráva - odeslání dat do CSÚIS dne 10. 6. 2024