



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017YFZ2

spisová značka: **OEKO-PŘ 76947/2022/jahol**  
Číslo jednací: **KUJCK 69007/2023**

DS	MĚSTSKÝ ÚŘAD LIŠOV	Č. dop.: SEVE
	Došlo: 31. 05. 2023	Ukl. m.: /
	Čís. j.: 3437/23	
	Přílohy: 8/0	

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Lišovsko, IČO 70883271**

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

19.09.2022 jako dílčí přezkoumání

31.05.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Lišovsko za rok 2022** 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 04.08.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01. 01. 2022 do 31. 12. 2022.**

### **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. 521/2022/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost: Josef Šafář - předseda**

**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 31. 5. 2023.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022**

**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 2022**

**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 ne hospodaří se sdruženými prostředky*
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  
*V přezkoumaném období DSO nenakládal ani nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv*
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  
*Dle výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2022 :*  
*V přezkoumaném období DSO nebyl příjemcem transferů ze státního rozpočtu, UE a ani krajských prostředků. Od členských obcí přijal příspěvky (položka 4121) v celkové výši 189.687 Kč.*
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano  
*DSO v přezkoumaném období neuzavřel smlouvu o převodu nemovitostí podléhající zápisu do katastru nemovitostí*
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
*DSO v přezkoumaném období nenakládal ani 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  
*DSO nerealizoval v přezkoumaném období veřejnou zakázku malého rozsahu, pouze běžné výdaje související se zajištěním činnosti svazku*
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 v přezkoumaném období neuzavřel novou smlouvu o zřízení věcného břemene*
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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurních soupisů účtů 022, 082, 231, 321, 331, 342, 348, 377, 381, 403 zpracovaných k 31.12.2021 bylo zjištěno, že inventurní soupisy neobsahují okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury a okamžik připojení podpisových záznamů osob odpovědných za zjištění skutečností a osoby odpovědné za provedení inventury. Zjištěný nedostatek nelze ze své podstaty zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zajistí zamezení opakování nedostatku v budoucnu.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Shromáždění starostů ze dne 6. 6. 2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Přezkoumáním inventurních soupisů účtů 022, 082, 231, 321, 331, 342, 348, 377, 381, 403 zpracovaných k 31.12.2022 bylo zjištěno, že inventurní soupisy obsahují okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury a okamžik připojení podpisových záznamů osob odpovědných za zjištění skutečností a osoby odpovědné za provedení inventury, v souladu s Vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022**

### **D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 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 ..... 3,08 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,00 %

Vyhotovení zprávy:  
Lišov, dne: 31. 5. 2023

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**

- na rok 2022, zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce členských obcí Zvíkov, Libín, Jívno, Lišov, Hvozdec, Štěpánovice ve lhůtách dle zákona - potvrzeno na dokumentu

**Rozpočtová opatření**

- rozpočtové opatření č. 3, schváleno předsedou svazku dne 12. 9. 2022
- rozpočtové opatření č. 4, schváleno předsedou svazku dne 21. 12. 2022

**Rozpočtová opatření**

- Shromáždění starostů ze dne 10. 11. 2016 - pověřuje předsedu svazku k provádění rozpočtových opatření
- rozpočtové opatření č. 1, schváleno předsedou svazku dne 10. 5. 2022
- rozpočtové opatření č. 2, schváleno předsedou svazku dne 9. 6. 2022

**Schválený rozpočet**

- na rok 2022, zveřejněn na internetových stránkách dle zákona
- na Shromáždění starostů členských obcí schválen dne 2. 12. 2021 jako vyrovnaný, celkové příjmy činí 221.500 Kč, celkové výdaje činí 221.500 Kč

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- sestaven na roky 2020 - 2023, návrh zveřejněn v souladu se zákonem - potvrzeno na dokumentu, schváleno v Shromáždění starostů dne 19. 12. 2018. schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dle zákona

**Závěrečný účet**

- materiál návrhu závěrečného účtu zveřejněn v souladu se zákonem - potvrzeno na dokumentu, schváleno na Shromáždění starostů dne 6. 6. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dle zákona

**Bankovní výpis**

- sestavený ke dni 31. 12. 2022 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 12. 2022 zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet
- Č. S. a.s., v.č. 012, ČNB v.č. 12

**Bankovní výpis**

- sestavený ke dni 31. 8. 2022 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 8. 2022 zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet
- Č. S. a.s., v.č. 008, ČNB v.č. 8

**Faktura**

- faktura došla č. 22040 ze dne 5. 5. 2022 na částku 1.500 Kč za zpracování dokladů účetnictví
- předpis faktury účetní doklad č. 22-030-00008 ze dne 7. 5. 2022
- úhrada faktury účetní doklad č. 22-801-00008 ze dne 6. 6. 2022 transc. č. 1
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 6 obrat ze dne 6. 6. 2022
- 
- faktura došla č. 220100183 ze dne 2. 4. 2022 na částku 1.271 Kč zveřejňování domény
- předpis faktury účetní doklad č. 22-030-00005 ze dne 2. 4. 2022
- úhrada faktury účetní doklad č. 22-801-00005 ze dne 16. 5. 2022 transc. č. 3
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 6 obrat ze dne 16. 5. 2022
- 
- faktura došla č. 2205475 ze dne 25. 4. 2022 na částku 3.842 Kč poplatek za vedení programu KEO 4/2022
- předpis faktury účetní doklad č. 22-030-00007 ze dne 25. 4. 2022
- úhrada faktury účetní doklad č. 22-801-00005 ze dne 16. 5. 2022 transc. č. 6
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 5 obrat ze dne 16. 5. 2022

**Faktura**

- faktura došla č. 22079 ze dne 5. 12. 2022 na částku 1.500 Kč za zpracování účetních a mzdových dokladů za měsíc listopad 2022
- předpis faktury účetní doklad č. 22-030-00020 ze dne 5. 12. 2022
- úhrada faktury účetní doklad č. 22-801-00012 ze dne 9. 12. 2022
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 12 obrat ze dne 9. 12. 2022

- faktura došlá č. 220100399 ze dne 8. 10. 2022 na částku 1.271 Kč služby - měsíční poplatek za uveřejněná nebo archivovaná data
- předpis faktury účetní doklad č. 22-030-00017 ze dne 10. 10. 2022
- úhrada faktury účetní doklad č. 22-801-00010 ze dne 24. 10. 2022
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 10 obrat ze dne 24. 10. 2022
- 
- faktura vydaná č. 132022 ze dne 20. 9. 2022 na částku 16.856 Kč přeúčtování pojištění vozidla FIAT DUCATO
- předpis faktury účetní doklad č. 22-040-00001 ze dne 20. 09. 2022
- úhrada faktury účetní doklad č. 22-801-00009 ze dne 19. 9. 2022
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 9 obrat ze dne 19. 9. 2022

**Hlavní kniha**

- sestavena ke dni 31. 12. 2022

**Hlavní kniha**

- sestavena ke dni 31. 8. 2022

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur ze dne 2. 12. 2022 + proškolení členů HIK
- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2023
- Inventarizace majetku a závazků účtů : 018, 021, 022, 028, 078, 081, 082, 088, 311, 321, 331, 342, 348, 377, 381, 384, 401, 403, 231

**Kniha došlých faktur**

- sestavena ke dni 31. 12. 2022
- od č. 22-030-00001 - 22-030-00022 o celkovém objemu faktur v částce 101.503,20 Kč

**Kniha došlých faktur**

- sestavena ke dni 31. 8. 2022
- od č. 22-030-00001 - 22-030-00013 o celkovém objemu faktur v částce 21.099,20 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- sestavena ke dni 31. 12. 2022
- č. 22-040-00001 o celkovém objemu faktury v částce 16.856 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- V kontrolovaném období DSO nevystavil žádnou fakturu

**Pokladní doklad**

- DSO v kontrolovaném období nevede pokladnu.

**Pokladní kniha (deník)**

- DSO v kontrolovaném období nevede pokladnu.

**Příloha rozvahy**

- sestavena ke dni 31. 12. 2022

**Příloha rozvahy**

- sestavena ke dni 31. 8. 2022

**Rozvaha**

- sestavena ke dni 31. 12. 2022

**Rozvaha**

- sestavena ke dni 31. 8. 2022

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2022

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2022

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven ke dni 31. 12. 2022

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven ke dni 31. 8. 2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven ke dni 31. 12. 2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven ke dni 31. 8. 2022

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

- Stanovy ze dne 15. 12. 2001 ve znění dodatku č. 1 - č. 3 6 členských obcí : Štěpánovice, Lišov, Zvíkov, Hvozdec, Libín, Jívno

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- DSO v kontrolovaném období nebyl příjemcem transférů ze státního rozpočtu, EU ani krajských prostředků.

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

- v kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o převodu majetku

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- Informace o přijetí zaslána na KÚ dne 17. 6. 2022, písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 30. 6. 2022

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2015 O postupu zadávání zakázek malého rozsahu Svazkem obcí Lišovsko, účinná od 5. 10. 2015

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- Shromáždění starostů ze dne 2. 12. 2021 - rozpočet včetně
- Shromáždění starostů ze dne 8. 3. 2022 - návrh převodu majetku - Fiat Ducato (na obec Štěpánovice)
- Shromáždění starostů ze dne 6. 6. 2022 - závěrečný účet, účetní závěrka

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- Shromáždění starostů ze dne 5. 9. 2022 - schválení nákupu náhradního dílu zastřešení partystanu v majetku SO Lišovsko
- Shromáždění starostů ze dne 20. 9. 2022 - darovací smlouva na užitkový automobil - Fiat Ducato (na obec Štěpánovice)
- Shromáždění starostů ze dne 13. 12. 2022 - rozpočet SO Lišovsko na rok 2023

**Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- Zpráva o plnění zaslána na KÚ dne 17. 6. 2022

**účetní závěrka**

- za rok 2021
- schváleno na Shromáždění starostů dne 6. 6. 2022
- přeúčtování HV účetním dokladem č. 22-095-00002 ze dne 6. 6. 00002
- stavová zpráva - odeslání dat do CSÚIS dne 27. 6. 2022