



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CKQG9

Spisová značka: **OEKO-PŘ 141125/2023/jahol**

Číslo jednací: **KUJCK 66114/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Dobrovolného svazku obcí Svazková škola MALŠE, IČO 19630077

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne 28.05.2024.

Přezkoumání hospodaření **Dobrovolného svazku obcí Svazková škola Malše za rok 2023** ve smyslu ustanovení § 53 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 14.02.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.07.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

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. 383/2024/OEKO-PŘ dne 13.05.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Ing. Tomáš Šedivý - předseda svazku

Ivana Čížková - 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 byla kontrola inventurního soupisu účtu 261, byl učiněn dne 28.05.2024.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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 právníky 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 eviduje dlouhodobé závazky ve výši 2.500.000 Kč - dle rozvahy k 31.12.2023 - účet 459.
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 nenakládá 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 přezkoumaném období nedošlo k vyúčtování žádné dotace.
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 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 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 nemá zřízena věcná břemena.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí 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 2,75 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vyhotovení zprávy:
Vidov, dne 28.05.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková
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:**Schválený rozpočet**

- na rok 2023
- rozpočet je přebytkový, příjmy ve výši 930.240 Kč, výdaje ve výši 741.440 Kč
- schválen na sněmu delegátů DSO dne 06.09.2023

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2024 - 2026
- schválen na sněmu delegátů DSO dne 06.09.2023

Faktura

- Faktura č. 23-002-00003 ze dne 18.09.2023 - členský příspěvek 2023 - vstupní vklad - obec Doudleby
- částka k úhradě ve výši 47.300 Kč
- předpis - účetní doklad č. 23-002-00002 ze dne 18.09.2023
- úhrada - výpis z účtu KB č. 8 ze dne 18.10.2023, účetní doklad č. 23-801-00008 ze dne 18.10.2023

Faktura

- Faktura č. 23-002-00024 ze dne 18.12.2023 - prodej volumetrické studie "Základní škola Vidov"
- částka k úhradě ve výši 477.950 Kč
- předpis - účetní doklad č. 23-001-00011 ze dne 18.12.2023
- úhrada - výpis z účtu KB č. 29 ze dne 20.12.2023, účetní doklad č. 23-801-00029 ze dne 20.12.2023

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická za období 12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení inventarizace majetku, závazků a pohledávek 2023 ze dne 11.12.203
- Příloha č. 1 - Plán inventur
- Zpráva o provedené inventarizaci majetku DSO Svazková škola Malše ze dne 31.01.2024
- Inventurní soupisy k 31.12.2023:
- Inventurní soupis účtu 042
- Inventurní soupis účtu 231
- Inventurní soupis účtu 261
- Inventurní soupis účtu 262
- Inventurní soupis účtu 321
- Inventurní soupis účtu 331
- Inventurní soupis účtu 342
- Inventurní soupis účtu 348
- Inventurní soupis účtu 377
- Inventurní soupis účtu 459

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2023
- od čísla dokladu 23-001-00001 do čísla dokladu 23-001-00013
- celková částka 1.181.631 Kč

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2023
- od čísla dokladu 23-002-00001 do čísla dokladu 23-001-00038
- celková částka 1.444.612 Kč

Pokladní doklad

- PPD č. 001 ze dne 21.12.203 - vklad v hotovost, částka 3.000 Kč
- účetní doklad č. 23-701-00001 ze dne 21.12.2023
- VPD č. 002 ze dne 21.12.2023 - správní poplatek - KÚ, částka 2.000 Kč
- účetní doklad č. 23-701-00002 ze dne 21.12.2023

Pokladní kniha (deník)

- k 31.12.2023
- zůstatek ve výši 1.000 Kč souhlasí na účet 261 v rozvaze k 31.12.2023

Rozvaha

- k 31.12.2023

Účtový rozvrh

- rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2023

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 14.08.2023
- 8 členských obcí (Borovnice, Doudleby, Heřmaň, Komařice, Nová Ves, Plav, Vidov)
- Příloha č. 1 - Stanovy svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Svazková škola MALŠE ze dne 29.07.2023
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 21.11.2023
- - přístupující člen svazku - obec Roudné
- Dodatek č. 2 ke smlouvě o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 19.12.2023
- - přístupující člen svazku - obec Doubravice
- Rozhodnutí o registraci svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Svazková škola MALŠE ze dne 18.08.2023
- - rozhodnutí nabylo právní moci dne 18.08.2023
- sídlo svazku: Vidov 51, 370 07 České Budějovice
- předmět činnosti: "Spolupráce členů v oblasti školství, tedy při výstavbě a provozu nové budovy základní školy a následného zajišťování výchovy, vzdělávání a poskytování služeb."
- členové svazku ke dni registrace: obec Borovnice, obec Doudleby, obec Heřmaň, obec Komařice, obec Nová Ves, obec Plav, obec Vidov
- orgány svazku: výbor, předseda svazku, členové výboru

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

- Kupní smlouva ze dne 08.11.2023
- prodávající: obec Vidov
- kupující: Dobrovolný svazek obcí Svazková škola MALŠE
- předmětem koupě jsou pozemky a budova (stavba technického vybavení) v k. ú. Vidov
- celková kupní cena ve výši 2.500.000 Kč
- cena bude uhrazena do 18 měsíců ode dne uzavření smlouvy
- schváleno na sněmu delegátů dne 03.10.2023
- právní účinky vkladu ke dni 08.11.2023 (vklad proveden dne 11.12.2023)
- účetní doklad č. 23-003-00002 ze dne 08.11.2023 - zaúčtování na účet 459

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Výzva k podání nabídek ve zjednodušeném podlimitním řízení a zadávací dokumentace ze dne 21.12.2023
- Název podlimitní veřejné zakázky na služby:
- "Zpracovatel projektové dokumentace - Svazková škola MALŠE"
- předpokládaná hodnota činí 5.600.000 Kč bez DPH
- Rozhodnutí o zrušení rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 26.01.2024
- Rozhodnutí zadavatele o zrušení zadávacího řízení ze dne 19.02.2024

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní organizační směrnice a účetní předpisy Dobrovolného svazku obcí Svazková škola MALŠE ze dne 18.08.2023

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis č. 1/2023 ze sněmu delegátů DSO Svazková škola Malše konaného dne 06.09.2023
- - bod 3 - schválení rozpočtu svazku na rok 2023
- - bod 4 - schválení rozpočtového výhledu svazku na roky 2024 - 2026
- Zápis č. 2/2023 ze sněmu delegátů DSO Svazková škola Malše konaného dne 03.10.2023
- - bod 3 - schválení odkoupení pozemků a bývalé úpravny vody pro výstavbu školy obce Vidov
- Zápis č. 3/2023 ze sněmu delegátů DSO Svazková škola Malše konaného dne 21.11.2023
- - bod 2 - přijetí obce Roudné za člena svazku
- Zápis č. 4/2023 ze sněmu delegátů DSO Svazková škola Malše konaného dne 19.12.2023
- - bod č. 2 - přijetí obce Doubravice za člena svazku