



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



KUCBX01HCG1T

Spisová značka: OEKO-PŘ 74222/2024/vlach

Číslo jednací: KUJCK 65305/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 dobrovolného svazku obcí Sdružení měst a obcí Úzkokolejka, IČO 21649723

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 10.09.2024 jako dílčí přezkoumání

dne 26.05.2025 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Sdružení měst a obcí Úzkokolejka 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 31.07.2024 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: Mgr. Ing. Michal Kozár, MBA - předseda

Ing. Pavla Mazancová - 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 348, byl učiněn dne 26.05.2025.

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 podnikatelské 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřel v kontrolovaném období 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 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
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
DSO nezadal žádnou veřejnou zakázku.
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
DSO neuzavřel žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene.
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 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 0 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 6.750 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

České Budějovice, dne 30.05.2025

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Luňáková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

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
- zveřejněn na internetových stránkách svazku - ověřeno na <https://www.jh.cz/cs/mesto/mestske-organizace/spoluucast-mesta-v-organizacich/sdruzeni-mest-a-obci-uzkokolejka.html>, přístup k internetu dne 06.09.2024

Pravidla rozpočtového provizoria

- zveřejnění schválených pravidel rozpočtového provizoria (PRP) pro rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách svazku - ověřeno na <https://www.jh.cz/cs/mesto/mestske-organizace/spoluucast-mesta-v-organizacich/sdruzeni-mest-a-obci-uzkokolejka.html>, přístup k internetu dne 06.09.2024
- schválena valnou hromadou svazku dne 14.08.2024

Schválený rozpočet

- schválen valnou hromadou svazku dne 14.08.2024 jako vyrovnaný, P a V = 45.000 Kč
- závazný ukazatel- členění na paragrafy a položky
- zveřejněn na internetových stránkách svazku - ověřeno na <https://www.jh.cz/cs/mesto/mestske-organizace/spoluucast-mesta-v-organizacich/sdruzeni-mest-a-obci-uzkokolejka.html>, přístup k internetu dne 06.09.2024

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2025 a 2026
- návrh SVR zveřejněn na internetových stránkách svazku - ověřeno na <https://www.jh.cz/cs/mesto/mestske-organizace/spoluucast-mesta-v-organizacich/sdruzeni-mest-a-obci-uzkokolejka.html>, přístup k internetu dne 06.09.2024
- schválen valnou hromadou svazku dne 14.08.2024
- schválený SVR zveřejněn na internetových stránkách svazku - ověřeno na <https://www.jh.cz/cs/mesto/mestske-organizace/spoluucast-mesta-v-organizacich/sdruzeni-mest-a-obci-uzkokolejka.html>, přístup k internetu dne 06.09.2024

Bankovní výpis

- výpis z BÚ ČSOB č. 2024/1, obrat ze dne 12.06.2024, 45.000 Kč - inkaso dobrovolného příspěvku ve výši 45.000 Kč od města Jindřichův Hradec
- usnesení ze 17. schůze rady města Jindřichova Hradce, usnesení č. 446/17R/2024 - schváleno poskytnutí dobrovolného příspěvku ve výši 45.000 Kč Sdružení měst a obcí Úzkokolejka
- výpis z BÚ ČSOB č. 2024/1, obrat ze dne 29.06.2024, 5 Kč - platba bankovního poplatku a vedení účtu

Faktura

- FaP č. PF-2024-41-0029 z 10.12.2024, služby na základě Smlouvy o poskytování služeb ze dne 07.06.2024 za vedení a zpracování agend r. 2024, 40.000 Kč
- předpis: ÚD č. 610002 z 10.12.2024
- úhrada: výpis BÚ ČSOB č. 2024/2, obrat ze dne 11.12.2024, ÚD č. 110003 z 11.12.2024

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 08/2024
- výkaz sestaven za období 12/2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- Valná hromada svazku SMO Úzkokolejka schvaluje inventarizační komisi pro provedení inventarizaci majetku za rok 2024 - usnesení č. 10/2024 ze dne 18.12.2024
- Plán inventur majetku a závazků k 31.12.2024 ze dne 18.12.2024
- Jmenování inventarizační komise SMO Úzkokolejka, platnost: 18.12.2024 - 17.01.2025
- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobů jejího provádění ze dne 19.12.2024
- Inventarizační zpráva ze dne 14.01.2025

- Seznam inventurních soupisů k inventarizaci majetků a závazků k 31.12.2024
- inv. soupis účtu 231 - výpis BÚ ČSOB č. 2024/2, konečný zůstatek k 31.12.2024, 4.989 Kč
- inv. soupis účtu 321 - konečný zůstatek 0 Kč
- inv. soupis účtu 348 - konečný zůstatek 0 Kč

Kniha došlých faktur

- svazku byla ke dni 31.12.2024 doručena jedna faktura v hodnotě 40.000 Kč

Příloha rozvahy

- výkaz sestaven ke dni 31.12.2024

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 31.08.2024
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2024

Účetní doklad

- ÚD č. 610001 z 05.06.2024, 45.000 Kč - předpis dobrovolného příspěvku ve výši 45.000 Kč od města Jindřichův Hradec
- ÚD č. 110001 z 12.06.2024, 45.000 Kč - inkaso dobrovolného příspěvku ve výši 45.000 Kč od města Jindřichův Hradec
- ÚD č. 110002 z 29.06.2024, 5 Kč - platba bankovního poplatku za vedení účtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 31.08.2024
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 31.08.2024
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2024

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

- Smlouva o vytvoření svazku obcí "Sdružení měst a obcí Úzkokolejka" ze dne 16.05.2024
- 11 členských obcí
- účel: zprostředkování zajištění provozu, údržby, oprav a dalšího rozvoje a modernizace železnice úzkokolejné tratě Jindřichův Hradec - Nová Bystřice a Jindřichův Hradec - Obrataň a souvisejícího nemovitého a movitého majetku

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy dobrovolného svazku obcí "Sdružení měst a obcí Úzkokolejka" - příloha č. 1 Smlouvy o vytvoření svazku obcí ze dne 16.05.2024
- 11 členských obcí
- orgány svazku: valná hromada, představenstvo, dozorčí rada, ředitel svazku

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Usnesení z 17. schůze rady města Jindřichova Hradce, usnesení č. 446/17R/2024 - schváleno poskytnutí dobrovolného příspěvku ve výši 45.000 Kč Sdružení měst a obcí Úzkokolejka

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytování služeb ze dne 07.06.2024
- poskytovatel: Jindřichův Hradec
- objednavatel: Sdružení měst a obcí Úzkokolejka
- Poskytovatel se zavazuje, že bude provádět pro objednavatele činnosti uvedené v článku I. této smlouvy za sjednanou cenu 45.000 Kč ročně vč. DPH. Smluvní cena bude poskytovatelem účtována ročně daňovým dokladem (fakturou) vždy k 10. prosinci běžného kalendářního roku - faktura bude splatná do 15 dnů ode dne doručení objednavateli. Smlouva uzavřena do dobu neurčitou.
- Představenstvo svazku SMO Úzkokolejka schvaluje uzavření smlouvy o poskytování služeb mezi městem Jindřichův Hradec a SMO Úzkokolejka ve výši 45.000 Kč - usnesení představenstva ze dne 07.06.2024

- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytování služeb ze dne 07.06.2024, uzavřen dne 16.08.2024 - za poskytování služeb se sjednává cena ve výši 40.000 Kč ročně včetně DPH za všechny poskytnuté služby uvedené v článku I. této smlouvy
- Představenstvo svazku SMO Úzkokolejka schvaluje uzavření dodatku č. 1 ke smlouvě o poskytování služeb - usnesení představenstva ze dne 14.08.2024

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1 Systém zpracování účetnictví, účinná od 09.09.2024
- Směrnice č. 2 Oběh účetních dokladů, účinná od 09.09.2024
- Směrnice č. 3 pro provedení inventarizace majetku, závazků, účinná od 09.09.2024
- Směrnice č. 4 k rozpočtovému hospodářství, účinná od 09.09.2024
- Směrnice č. 5 o finanční kontrole, účinná od 09.09.2024 - podpisové vzory
- Směrnice č. 6 Harmonogram účetní závěrky, účinná od 09.09.2024
- Směrnice č. 7 pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence, účinná od 09.09.2024

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Představenstvo svazku SMO Úzkokolejka schvaluje uzavření smlouvy o poskytování služeb mezi městem Jindřichův Hradec a SMO Úzkokolejka ve výši 45.000 Kč - usnesení představenstva ze dne 07.06.2024
- Představenstvo svazku SMO Úzkokolejka souhlasí se zněním Pravidel rozpočtového provizoria dle předloženého návrhu - usnesení představenstva ze dne 17.07.2024
- Představenstvo svazku SMO Úzkokolejka schvaluje uzavření dodatku č. 1 ke smlouvě o poskytování služeb - usnesení představenstva ze dne 14.08.2024
- Představenstvo svazku SMO Úzkokolejka schvaluje vnitřní směrnice dle předloženého návrhu: směrnice č. 1, č. 2, č. 3, č. 4, č. 5, č. 6, č. 7 - usnesení představenstva ze dne 09.09.2024
- Představenstvo svazku SMO Úzkokolejka souhlasí se střednědobým výhledem na období 2026 - 2027 - usnesení představenstva ze dne 13.11.2024
- Valná hromada svazku SMO Úzkokolejka schvaluje Pravidla rozpočtového provizoria - usnesení č. 3/2024 ze dne 14.08.2024
- Valná hromada svazku SMO Úzkokolejka schvaluje střednědobý výhled na období 2025 - 2026 - usnesení č. 5/2024 ze dne 14.08.2024
- Valná hromada svazku SMO Úzkokolejka schvaluje střednědobý výhled na období 2026 - 2027 - usnesení č. 9/2024 ze dne 18.12.2024
- Valná hromada svazku SMO Úzkokolejka schvaluje inventarizační komisi pro provedení inventarizaci majetku za rok 2024 - usnesení č. 10/2024 ze dne 18.12.2024

Potvrzení o zůstatku

- Potvrzení o zůstatku na BÚ ČSOB ke dni 05.09.2024