



V Loučovicích dne 14.6.2024

OZNÁMENÍ O ZVEŘEJNĚNÍ SCHVÁLENÉHO ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU SVAZKU LIPENSKÝCH OBCÍ ZA ROK 2023

Schválený závěrečný účet Svazku Lipenských obcí za rok 2023 je v souladu s příslušným ustanovením zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů zveřejněn na internetových stránkách Svazku Lipenských obcí (www.svazeklipenskyhobci.cz, sekce Úřední deska).

Listinná podoba dokumentů je uložena k nahlédnutí na Obecním úřadě obce Loučovice (Loučovice 51, 382 76 Loučovice).

SWAZEK LIPENSKÝCH OBCÍ

382 78 Lipno nad Vltavou 83

IČ 157 89 683 (1)

Ing. Jan Kubík – předseda Správní rady Svazku Lipenských obcí

Svazek Lipenských obcí

sídlo: Lipno nad Vltavou 83, 382 78 Lipno nad Vltavou

www.lipensko.cz

IČ: 15789683, DIČ: CZ 15789683

zastoupen předsedou správní rady p. ing. Janem Kubíkem

Bankovní spojení: Komerční banka a.s., č.ú.: 434930670287/0100, tel. +420 380 736 113

Svazek Lipenských obcí



ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2023

(v Kč)

Údaje o organizaci

identifikační číslo	15789683
název	Svazek Lipenských obcí
ulice, č.p.	Lipno nad Vltavou 83
obec	Lipno nad Vltavou
PSČ, pošta	382 78

Kontaktní údaje

telefon	723247236 účetn
fax	
e-mail	stanislava.koubova@dfkgroup.cz
WWW stránky	

Doplňující údaje organizace

Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavby a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy			
Nedaňové příjmy			
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	280 000,00	280 000,00	280 000,00
Příjmy celkem	280 000,00	280 000,00	280 000,00
<i>Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>Skutečnost</i>
4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí	280 000,00	280 000,00	280 000,00
412 Neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	280 000,00	280 000,00	280 000,00
41 Neinvestiční přijaté transfery	280 000,00	280 000,00	280 000,00
4 Přijaté transfery (součet za třídu 4)	280 000,00	280 000,00	280 000,00
Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)	280 000,00	280 000,00	280 000,00

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	280 000,00	282 200,00	278 916,08
Kapitálové výdaje			
Výdaje celkem	280 000,00	282 200,00	278 916,08
Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5162 Služby elektronických komunikací	3 000,00	3 000,00	360,58
5163 Služby peněžních ústavů	3 500,00	3 500,00	2 928,00
5166 Konzultační, poradenské a právní služby	19 500,00	21 700,00	21 695,00
5168 Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi	4 000,00	4 000,00	3 932,50
5169 Nákup ostatních služeb	200 000,00	200 000,00	200 000,00
516 Výdaje na nákup služeb	230 000,00	232 200,00	228 916,08
51 Výdaje na neinvestiční nákupy a související výdaje	230 000,00	232 200,00	228 916,08
5222 Neinvestiční transfery spolkům	50 000,00	50 000,00	50 000,00
522 Neinvestiční transfery neziskovým a podobným osobám	50 000,00	50 000,00	50 000,00
52 Neinvestiční transfery soukromoprávním osobám	50 000,00	50 000,00	50 000,00
5 Běžné výdaje (třída 5)	280 000,00	282 200,00	278 916,08
Výdaje celkem (třída 5+6)	280 000,00	282 200,00	278 916,08
Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)		2 200,00-	1 083,92

III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Krátkodobé financování z tuzemska			
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111		
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů (-)	8112		
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113		
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků (-)	8114		
Změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech kromě změn stavů účtů státních finančních aktiv, které tvoří kapitulu OSFA (+/-)	8115	2 200,00	1 083,92-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy (+)	8117		
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje (-)	8118		
Opravné položky k peněžním operacím			
Operace z peněžních účtů rozpočtové jednotky nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru (+/-)	8901		
Nerealizované kursové rozdíly pohybů na devizových účtech (+/-)	8902		
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek a saldo státní pokladny (+/-)	8905		
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)		2 200,00	1 083,92-

IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav k 31. 12.	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet	64 850,01	1 083,92	65 933,93	1 083,92-
Běžné účty fondů ÚSC				
Běžné účty celkem	64 850,01	1 083,92	65 933,93	1 083,92-
Pokladna				

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			
Příjmy celkem			
Výdaje celkem			
Obrat			
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)			
Změna stavu			
Financování - třída 8			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby			
Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí			
Pěstitelské celky trvalých porostů			
Drobný dlouhodobý hmotný majetek		6 421 712,00	6 421 712,00
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek			
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávký ke stavbám			
Oprávký k samost.hmot.movitým věcem a souborům hmot.mov.věcí			
Oprávký k pěstitelským celkům trvalých porostů			
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku		6 421 712,00-	6 421 712,00-
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku			

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	280 000,00	280 000,00	280 000,00

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
----	---------	------	------------------------	------------------------	---------------------	---------------------

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

viz. příloha č. 1

X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM

XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

Razítko účetní jednotky

Osoba odpovědná za účetnictví

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů

Koubová Stanislava

Osoba odpovědná za rozpočet

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů

Ing. Kotoun Miroslav

Statutární zástupce

Podpisový záznam
statutárního zástupce

předseda správní rady - Ing. Jan Kubík



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01C4GWR

Spisová značka: **OEKO-PŘ 82067/2023/jilu**

Číslo jednací: KUJCK 51769/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **dobrovolného svazku obcí Svazek lipenských obcí, IČO 15789683**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

14.11.2023 jako dílčí přezkoumání

26.03.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek lipenských obcí za rok 2023** ve smyslu ustanovení § 42 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 07.03.2003 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Zdeňka Perníková**

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 480/2023/OEKO-PŘ ze dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Ing. Jan Kubík - předseda správní rady

Jana Koubová - 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 – doložení zveřejnění rozpočtového opatření č. 1 - byl učiněn dne 19.04.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023

➤ **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 5 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nezveřejnil s návrhem rozpočtu informace o schváleném rozpočtu za předcházející rok, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh rozpočtu na rok 2023, který byl zveřejněn od 08.11.2022 neobsahuje údaje o schváleném rozpočtu za předcházející rok, a o očekávaném či skutečném plnění za předcházející rok, ale pouze údaje vztahující se k rozpočtu roku 2023. Ověřeno dne 16.11.2023 na http://www.svazeklipenskychobci.cz/_data/s_3794/files/file/Navrh%20rozpocetu%20SLO%20na%20rok%202023.pdf.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl schválen dne 08.12.2023 valnou hromadou Svazku Lipenských obcí. Zveřejněn byl v rozsahu a v termínu stanoveném zákonem. Ověřeno na: http://www.svazeklipenskychobci.cz/_data/s_3794/files/file/SLO%20-%20cerpani%202023_%20schvaleny%202023%20a%20navrh%20rozpocetu%202024.pdf.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2023

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 39 odst. 8

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Orgán svazku obcí určený stanovami svazku obcí neprováděl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky svazku obcí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účetního dokladu č. 39 ze dne 31.08.2023 bylo zjištěno, že nesprávně zaúčtované kompostéry z roku 2022 (viz zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 vypracované auditorem Ing. Otto Kadlecem s uvedením rizika „Porušení podmínek poskytnutí dotace na jejich pořízení a udržitelnosti projektu“), byly přeúčtovány na účet 028, ale v celkové hodnotě 6.421.712 Kč. Dle sdělení účetní jednotky byly tyto kompostéry, získané v rámci realizace projektu č. CZ.05.3.29/0.0/0."/10_122/0013322, předány všem zúčastněným obcím. Nebyl doložen žádný smluvní vztah mezi DSO SLO a jednotlivými obcemi, který by definoval převzetí a odpovědnost za evidenci a stav tohoto majetku (kompostérů) na jejich územích. Nebylo doloženo, že majetek svazku obcí je užíván jinou osobou např. základě smlouvy o výpůjčce s ostatními členskými obcemi.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Valná hromada Svazku Lipenských obcí projednala Zprávu nezávislého auditora o přezkoumání hospodaření k 31.12.2022 ze dne 05.06.2023 společně se závěrečným účtem svazku dne 23.06.2023, informace o přijetí opatření byla doručena na JČK dne 24.07.2023, tedy po 15 denním termínu stanoveném zákonem.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 8 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou obsahu inventurního soupisu účtu 028 bylo zjištěno, že územní celkem zde eviduje DDHM v celkové hodnotě 6.421.712 Kč. Tento účet není doložen – není možné zkontrolovat, zda-li je na tomto účtu evidován pouze majetek získaný z dotace (kompostéry) do výše 40.000 Kč. Dle sdělení územního celku a obdržených podkladů (viz smlouva o příspěvku podílu jednotlivých obcí na tento projekt) jsou na tomto účtu evidované pořízené kompostéry, které byly již umístěny na územích jednotlivých účastnických obcí v počtu odpovídajícím jejich podílu na tomto projektu – k účtu nebyla doložena evidence jednotlivých kompostérů.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 14 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ve zprávě auditora za PH 2022 je uvedena chyba, že předložené Směrnici č.: SLO-07 Hmotný a nehmotný majetek, platné od 1.1.2022 a schválené 31.12.2021 je v Čl.I. uveden limit pro dlouhodobý hmotný ve výši 80.000, - Kč, přičemž podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., § 11 a 14 platí limity pro drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 60.000 a pro drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM) ve výši 40.000 Kč.

.V předložené směrnici k PH 2023 - č. SLO-07 Hmotný a nehmotný majetek je v čl. b) je nesprávně stanoveno, že *uveden majetek vedený pouze v operativní evidenci - sem je zahrnut majetek DHM - samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko - ekonomickým určením, jejich ocenění je 3.000 Kč a vyšší a současně nepřesáhne částku 40.000 Kč. Tento majetek se účtuje při pořízení do spotřeby materiálu....., rovněž takto je definován nehmotný majetek, jehož ocenění je 3.000 Kč a vyšší a současně nepřesáhne částku 60.000 Kč. Tento majetek se účtuje při pořízení jako služba a je k němu vedena operativní evidence.*

Pro dlouhodobý majetek je nutné stanovit limity v souladu s platnou legislativou. Např. Položka „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“ obsahuje hmotné movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko – ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3.000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40.000 Kč. Účetní jednotka může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice, ale není možné směrnici tuto hranici zvyšovat a o tomto majetku vést pouze v operativní evidenci.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Územní celek neúčtuje o peněžních fondech, stav účtu 419 a účtu 236 předmětem kontroly k 31.12.2023 viz písemnosti.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek neprovozuje hospodářskou činnost, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023.
3. 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
Dle sdělení zástupce územního celku nemá peněžní operace tohoto charakteru.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano
Územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc ověřeno ve výkazu rozvahy sestavené k 31.12.2023.
5. 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
Územní celek neúčtuje o příjmech ani výdajích z rozpočtu EU v členění dle zdrojového třídění nástroj – zdroj, spolufinancované ze zahraničních zdrojů (odst. XI. a XII výkazu Fin 2 12 M).
6. 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
Územní celek vykazuje pouze přijaté transfery např. na pol. 4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí předmětem kontroly viz písemnosti.
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
Ve sledovaném období nedošlo k žádné majetkové dispozici. Ve sledovaném období došlo ke dvěma majetkovým dispozicím, které souvisí se zápisem do katastru nemovitostí.
Na účet 028 DDHM byl zařazen majetek ve výši 6.421.712 Kč
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Územní celek nenakládá ani nehospodaří s majetkem státu.
9. 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
Kontrola dodržení povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění – postup zadavatele z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému, tj. dodržování vnitřních postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
Nebyla uskutečněna zakázka nad 500.000 Kč.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Územní celek eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních elektronických systémech (např. kniha vydaných a přijatých faktur).
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Dle vyjádření zástupce účetní jednotky územní celek neručí za závazky fyzických a právnických osob, a to ani taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Dle vyjádření zástupce účetní jednotky územní celek nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob dle výkazů sestavených k 31.12.2023.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek nezřídil v přezkoumaném období žádná věcná břemena viz uvedené písemnosti.

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:

Územní celek od roku 2017 využíval územní celek k přezkoumání hospodaření služeb auditorské společnosti Plan control s.r.o.

Ve zprávě nezávislého auditora o přezkoumání hospodaření k 31.12.2022 ze dne 05.06.2023, která byla projednána na zasedání valné hromady Svazku Lipenských obcí ze dne 23.06.2023, nejsou popsány žádné další chyby z let minulých, proto považovat chyby z předchozích let za napravené.

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.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
 - Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.
 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".
- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Orgán svazku obcí určený stanovami svazku obcí neprováděl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky svazku obcí.
 - Územní celek nezveřejnil s návrhem rozpočtu informace o schváleném rozpočtu za předcházející rok, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok – tato chyba byla zjištěna při dílčím PH, přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena přezkoumávající orgán považuje napravení této chyby za dostatečné.
 - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu – tato chyba byla zjištěna při dílčím PH, riziko správního deliktu bylo naplněno – řešení příkazem č. OEKO-PR 6997/2024/zdpe - napomenutí.
-

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:

- Riziko odvodu za porušení rozpočtové kázně v důsledku neoprávněného použití nebo zadržetí peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu územního samosprávného celku dle § 22 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších
- Majetek získaný z dotace byl ze strany DSO záúčtován v celkové částce na účet 028, inventurní soupis obsahuje jednu položku ve výši 6.421.712 Kč. Tento majetek byl dle sdělení územního celku převeden jednotlivým členským obcím - nebyl doložen ani žádný smluvní vztah, který by zachycoval vztah mezi SLO a jednotlivými obcemi s uvedením konkrétního majetku a jeho hodnoty tak, aby bylo možné zjistit, že šlo např. o neinvestiční majetek a jednotlivé finanční vyjádření nepřesahuje limit stanovený pro DDHM.
-

- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty správního deliktu dle § 14 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.
- Riziko správního deliktu bylo naplněno – řešení příkazem č. OEKO-PŘ 6997/2024/zdpe - napomenutí.



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 0,00 %

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Podle zprávy auditora za PH 2022 a doložených podkladů měly být pořízené kompostéry umístěny na územích jednotlivých účastnických obcí (viz např. Smlouva o poskytnutí daru ze dne 24.05.2022 uzavřená mezi Svazkem Lipenských obcí (obdarovaným) a Městyssem Hořice na Šumavě jako (dárce). Dle sdělení zástupce územního celku byly tyto kompostéry v rámci realizace projektu č. CZ.05.3.29/0.0/0."/10_122/0013322, předány všem zúčastněným obcím, kterým budou předány do majetku po uplynutí doby udržitelnosti projektu. Nebyl doložen žádný smluvní vztah mezi SLO a jednotlivými obcemi, který by definoval odpovědnost za evidenci tohoto majetku (kompostérů) na jejich územích ani odpovědnost za jejich poškození. Bude-li smlouva uzavřená na předání (výpůjčku) tohoto majetku DSO obsahovat odpovědnost za jejich poškození, doporučujeme účtování formou podmíněných pohledávek na příslušný podrozvahový účtech např. 924 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce ve výši uskutečněné škody.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 29.04.2023.

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Zdeňka Perníková

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:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb, o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

K chybám a nedostatkům, které byly zjištěny při dílčím přezkoumání hospodaření, byly již napraveny a přezkoumávající orgán je považuje za dostatečně napravené, není již třeba opakovaně přijímat opatření k nápravě.

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 od 08.11.2022, uvedeno na materiálu
- - elektronické zveřejnění ověřeno na http://www.svazeklipenskychobci.cz/_data/s_3794/files/file/Navrh%20rozpocetu%20SLO%20na%20rok%202023.pdf

Rozpočtová opatření

- Valná hromada ze dne 13.12.2019 pověřuje předsedu správní rady SLO k provádění rozpočtových opatření do výše 200.000 Kč na jednotlivou položku v příjmech, výdajích i při financování....
- Zápis ze zasedání valné hromady Svazku Lipenských obcí ze dne 23.06.2023
- - schválení rozpočtové změny č. 1 předsedou svazku dne 23.06.2023 a schválení valnou hromadou dne 23.06.2023
- - územním celkem doloženo zveřejnění (dodatečně doloženo tabulkou) ze které vyplývá, že rozpočtová opatření č. 1 bylo zveřejněno na stránkách jednotlivých obcí v termínech od 23.06. až 27.06.2023

Schválený rozpočet

- na rok 2023 schválen na jednání valné hromady Svazku Lipenských obcí ze dne 23.11.2023
- - rozpočet svazku schválen ve výši příjmů 280.000 Kč, ve výši výdajů 280.000 Kč, schválený rozpočet byl do výkazu přenesen správně
- - schválený rozpočet zveřejněn na úřední desce svazku od 23.11.2022
- - ověřeno elektronické zveřejnění na <http://www.svazeklipenskychobci.cz/cz/page/43580/uredni-deska.html> (zveřejněno 23.11.2022)

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na léta 2023 - 2026 schválen na jednání valné hromady svazku dne 23.11.2023
- - Návrh rozpočtového výhledu svazku na roky 2022-2026 (zveřejněno 8.11.2022)
- - Schválený rozpočtový výhled svazku na roky 2023-2026 (zveřejněno 23.11.2022)
- - elektronické zveřejnění na <http://www.svazeklipenskychobci.cz/cz/page/43580/uredni-deska.html>
- Informace o zveřejnění návrhu závěrečného účtu a schváleného závěrečného účtu na úředních deskách členů svazku (územních celků) bude doloženo při konečném PH

Závěrečný účet

- za rok 2022
- - schválen na zasedání valné hromady Svazku Lipenských obcí ze dne 23.06.2023 s výrokem souhlasu bez výhrad včetně schválení navržených opatření
- - návrh závěrečného účtu včetně zprávy o přezkoumání zveřejněn od 08.06.2023 dostupný trvale
- Závěrečný účet svazku za rok 2022 PŘÍLOHY – návrh - zveřejněno dne 8.6.2023
- Zpráva o přezkumu hospodaření za rok 2022 - zveřejněno dne 8.6.2023 trvale dostupné
- - ověřeno elektronické zveřejnění na úřední desce svazku viz. <http://www.svazeklipenskychobci.cz/cz/page/43580/uredni-deska.html>
- - schválený závěrečný účet a přezkum hospodaření SLO za rok 2022 (zveřejněno 23.6.2023)
- - elektronické zveřejnění ověřeno na <http://www.svazeklipenskychobci.cz/cz/page/43580/uredni-deska.html>
- zveřejnění závěrečného účtu u členské obce např. Hořice na Šumavě doloženo od 02.06.2023 dostupné na webových stránkách <https://www.horicenasumave.cz/urad-mestyse/uredni-deska/slo-zaverecny-ucet-2022-1081.html?ftresult=z%C3%A1v%C4%9Bre%C4%8Dn%C3%BD+%C3%BA%C4%8Det>

Bankovní výpis

- u KB a.s. č. 10 ke dni 31.10.2023 ve výši 165.664,37 Kč
- u ČNB ke dni 31.10.2023 ve výši 757,56 Kč
- stav odsouhlasen dle výkazů ke dni 31.10.2023 ve výši 166.421,93 Kč
-
- stav k 31.12.2023 v celkové výši 65.933,93 Kč
- ČNB č. 12 ve výši 737,56 Kč
- KB a.s. č. 12 ve výši 65.196,37 Kč

Faktura

- Faktura č. 230100001 ze dne 22.03.2023 povinný členský příspěvek obce Černá v Pošumaví za rok 2023, schválen VH SLO dne 23.11.2022 - 35.000 Kč
- Faktura č. 230100003 ze dne 22.03.2023 povinný členský příspěvek obce Horní Planá za rok 2023 , schválen VH SLO dne 23.11.2022 - 45.000 Kč
- Faktura č. 230100002 ze dne 22.03.2023 povinný členský příspěvek obce Frymburk za rok 2023, schválen VH SLO dne 23.11.2022 - 40.000 Kč
- Faktura č. 230100002 ze dne 22.03.2023 povinný členský příspěvek obce Hořice na Šumavě za rok 2023, schválen VH SLO dne 23.11.2022 - 15.000 Kč
- Faktura č. 230100005 ze dne 22.03.2023 povinný členský příspěvek obce Lipno za rok 2023 schválen VH SLO dne 23.11.2022 - 50.000 Kč
-
- Výpis z KB a.s. č. 3, úhrada ze dne 30.03.2023, 50.000 Kč
- účetní doklad č. 12 ze dne 30.03.2023, 50.000 Kč – účtováno 231/672
- Výpis z KB a.s. č. 3, úhrada ze dne 24.03.2023, 40.000 Kč
- účetní doklad č. 9 ze dne 24.03.2023, 40.000 Kč – účtováno 231/672
- Výpis z KB a.s. č. 3, úhrada ze dne 08.03.2023, 15.000 Kč
- účetní doklad č. 10 ze dne 28.03.2023, 15.000 Kč – účtováno 231/672
- Výpis z KB a.s. č. 4, úhrada ze dne 04.04.2023, 35.000 Kč
- účetní doklad č. 17 ze dne 04.04.2023, 35.000 Kč – účtováno 231/672
- Výpis z KB a.s. č. 4, úhrada ze dne 05.04.2023, 45.000 Kč
- účetní doklad č. 18 ze dne 05.04.2023, 45.000 Kč - účtováno 231/672
-
- Faktury přijaté
- ev. č. 3
- Faktura č. 5230020 ze dne 20.2.2023 hostingové služby v systému Evron ve výši 2.783 Kč, za období 23.03- 22.03.2024 (proforma)
- Faktura č. 4230025 ze dne 20.02.2023 k úhradě celkem 0 Kč
- účetní doklad účetní doklad předpis doklad č. 3 ze dne 10.02.2023 ve výši 2.087 Kč na účet 518 a 381 Kč ve výši 696 Kč
-
- faktura KP projekt s.r.o. č. 230100104 ze dne 11.12.2023 za služby dl smlouvy za období 07.-12/2023 ve výši 100.000 Kč
- účetní doklad č. 48 ze dne 15.12.2023 ve výši 100.000 Kč účtováno na 518.300 předpis
- výpis ČS as. č. 12. úhrada ve výši 100.000 Kč ze dne 15.12.2023
- zaúčtováno účetním dokladem č. 49 za pol. 5169
-
- faktura Internet CZ, a.s. č. 5230909610 ze dne 10.09.2023 za služby prodloužení domény 180,29 Kč
- účetní doklad č. 42 ze dne 12.09.2180,29 Kč ze dne 12.09.2023
- BV u KB a.s. č. 9, úhrada ze dne 12.09.2023
- zaúčtováno účetním dokladem č. 43 za pol. 5162
-
- Faktura č. 230041 ze dne 07.06.2023 za přezkoumání svazku za rok 2022 ve výši 11.846 Kč
- účetní doklad č. 31 ze dne 09.06.2023
- KB as. č. 6 ze dne 09.06.2023 ve výši 11.846 Kč
- účetní doklad č. 32 ze dne 09.06.2023 pol. 5166
-
- BV u KB a. s. č. 2, úhrada ze dne 10.02.2023 - 2.783 Kč
- účetní doklad č. 5 ze dne 10.02.2023 zaúčtování úhrady 2.783 Kč
- ev. č. 4
- Faktura č. 2023700288 ze dne 24.02.2023 za UCR – účetnictví a rozpočet ve výši reinstalace, 1.149 Kč
- účetní doklad předpis doklad č. 4 ze dne 28.02.2023 ve výši 1.149 Kč
- BV u KB a. s. č. 2, úhrada ze dne 28.02.2023- 1.149 Kč
- zaúčtování úhrady 1.149 Kč účetní doklad č. 7 ze dne 28.02.2023 úhrada Gordic
- ev. č. 29
- Faktura č. 230100039 ze dne 02.06.2023 ve výši 100.000 Kč za služby dle smlouvy za období 1-6/2023

- - účetní doklad č. 29 ze dne 06.06.2023 -předpis 100.000 Kč
- - BV u KB a. s. č. 6, úhrada ze dne 06.06.2023 100.000Kč
- - účetní doklad zaúčtování úhrady č. 30 ze dne 06.06.2023
- ev. č. 29
- Faktura č. 230041 ze dne 07.06.2023 ve výši 11.864 Kč za přezkoumání hospodaření svazku
- - účetní doklad č. 31 ze dne 09.06.2023 - předp. 11.864 Kč
- - BV u KB a. s. č. 6, úhrada ze dne 09.06.2023 Kč, 11.864 Kč
- - účetní doklad č. 32 ze dne 09.06.2023 zaúčtování úhrady 11.864 Kč

Hlavní kniha

- za období do 31.10.2023
- za období do 31.12.2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva ze dne 05.01.2024 - bez inventarizačních rozdílů
- - plán inventur na rok 2023 - včetně podpisových vzorů a identifikátorů ze dne 08.12.2023
- - zpráva o inventarizaci k 31.12.2023 ze dne 19.01.2024 - bez navrhovaných opatření
- -územní celek neúčtuje o majetku, který by měl být evidován na listu vlastnictví
- - inventurní soupisy majetku stav k 31.12.2023
- - inventurní soupis účtu 028 v celkové částce
- - inventurní soupis účtu 231 dle AU
- - inventurní soupis účtu 381
- - dle sdělení územního celku - nepřijal územní celek žádnou investiční dotaci, kde by bylo nutné účtovat o rozpouštění transferů na pořízení dlouhodobého majetku na účtu 403

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur sestavena za období od 06.02.2023 do 10.09.2023 s uvedením čísla dokladu celkem uvedeno 7 faktur

Kniha odeslaných faktur

- vedena chronologicky od č. 230100001 ze dne 22.03.2023 do č. 9, celkem vydáno 9 faktur v hodnotě 280.000 Kč

Příloha rozvahy

- sestavená 31.12.2023

Rozvaha

- sestavená k 31.10.2023
- sestavená k 31.12.2022
- sestavená k 31.12.2023

Účetní deník

- za období do 10/2023
- za období do 12/2023

Účetní doklad

- viz faktury
- - účetní doklad o přeúčtování na AU č. 39 ze dne 31.08.2023 přeúčtování kompostéru ve výši 6.421.712 Kč na účet 028/088
-
- Podle sdělení zástupce územního celku byly pořízené kompostéry umístěny na územích jednotlivých účastnických obcí.
- Nebyl doložen žádný smluvní vztah mezi SLO a jednotlivými obcemi, který by majetek nabytý z dotace a zapůjčený jednotlivým členským obcím postihoval zodpovědnost za evidenci zapůjčených kompostérů,
- nebylo doloženo účtování o podmíněné pohledávce na příslušném podrozvahovém účtu 923

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- pol. 4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí 280.000 Kč rozpočet i plnění k 31.10.2023
- FIN 2/12M sestavený k 31.12.2022
- FIN 2/12M sestavený k 31.10.2023
- FIN 2/12M sestavený k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31.10.2023
- sestavený k 31.12.2022

- sestavený k 31.12.2023

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Úplné znění stanov "Svazku Lipenských obcí " účinné od 18.12.2020, Příloha č. 1 - přehled členů Svazku
- Členy svazku jsou dle přílohy č. 1 těchto stanov:
- obec Černá v Pošumaví
- městys Frymburk
- město Horní Planá
- městys Hořice na Šumavě
- obec Lipno nad Vltavou
- obec Loučovice
- obec Nová Pec
- obec Přední Výtoň
- město Vyšší Brod
- v čl. XII. Hospodaření svazku jsou uvedeny: povinné členské příspěvky, dobrovolné příspěvky členů na řešení projektů Svazu, dotace a subvence, úvěry a půjčky a sponzorské dary
- výše členských příspěvků:
- obec Černá v Pošumaví 35.000
- městys Frymburk- 40.000
- město Horní Planá- 45.000
- městys Hořice na Šumavě- 15.000
- obec Lipno nad Vltavou - 50.000
- obec Loučovice - 35.000
- obec Nová Pec -15.000
- obec Přední Výtoň-20.000
- město Vyšší Brod-25.000
- celkem 280.000 Kč
- Osvědčení o registraci změn svazku obcí ze dne 23.02.2015

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 04.05.2023, uzavřená s Turistickým spolkem Lipenska, zastoupený Mgr. Jiřím Mánkem
- Darovací smlouva schválena v rozpočtu Svazku – Propagaci na turistickém webu destinace provozovaném Turistickým spolkem Lipenska na rok 2022
- - předmět daru: finanční dar určený na činnost
- - výše daru: 50.000 Kč
- - bankovní výpis u KB a.s. č. 5 ze dne 15.05.2023
- - účetní doklad o poskytnutí transferu č. 26 ze dne 15.05.2023 účtováno 572.0300/231 - správně je k podpisu smlouvy potřeba vytvořit účetní předpis

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí daru (finanční dar) uzavřená mezi Svazkem Lipenských obcí (obdarovaným) a Městyssem Hořice na Šumavě j(dárce) ze dne 24.05.2022
- Dárce - městys Hořice na Šumavě přenechávám obdarovanému finanční dar - částku 146.224,95 Kč dle čl. III. obdarovaný v rámci realizace akce" Kompostéry Lipensko", která byla vyhlášena v souvislosti s realizací projektu OPŽP-státního fondu ZP - Operační program..... číslo projektu CZ.05.3.29/0.0/0."/10_122/0013322, pořizuje ve prospěch svých členských obcí kompostéry, když městys Hořice na Šumavě je příjemcem 90 kusů předmětných kompostérů.
- Tento doklad není dokladem o pořízení kompostérů a jejich umístění na účastnických obcích

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Územní celek nemá vnitřní směrnici pro zadávání veřejných zakázek. Zakázky viz faktury - celkem 7 přijatých faktur pod hranicí 500.000 Kč.
- Výdaje účtovány prostřednictvím účtu 518 v celkové výši 229.118, 08 Kč, nejvyšší plnění ve výši 100.000 Kč - KP projekt s.r.o.

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

- Informace o přijatí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků doručena na JČK dne 24.07.2023, schválen dne 23.06.2023, s termínem plnění - zaslání zprávy do 30.09.2023
- účetní doklad č. 39 ze dne 31.08.2023 přeúčtování kompostérů ve výši 6.421.712 Kč na účet 028/088

Vnitřní předpis a směrnice

- vnitřní směrnice viz kontrola 2022
-
- V předložené Směrnici č.: SLO-07 Hmotný a nehmotný majetek, platné od
- 1.1.2022 a schválené 31.12.2021 je v Čl.I. uveden limit pro dlouhodobý hmotný
- i nehmotný majetek ve výši 60.000 Kč, přičemž podle vyhlášky č. 410/2009
- Sb., § 11 a § 14 platí limity pro nehmotný majetek ve výši 60.000,00 Kč a pro
- hmotný majetek ve výši 40.000,00 Kč. Dále je nesprávně definován majetek Drobný dlouhodobý
- hmotný majetek a Dlouhodobý nehmotný majetek jako majetek, který je účtován na účet 501
- směrnici a uvádět a dodržovat limity podle platné legislativy

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis ze zasedání valné hromady Svazku Lipenských obcí ze dne 23.06.2023
- - schválení účetní závěrky
- - schválení závěrečného účtu
- - rozpočtové změny č. 1
- Zápis z jednání valné hromady Svazku Lipenských obcí ze dne 23.11.2023
- - návrh rozpočtu na rok 2023 - je navrhován s vyrovnanou bilancí příjmů i výdajů
- - P a V ve výši 280.000 Kč
- Zápis z valné hromady
- ze dne 08.12.2023
- - projednání plánu inventur a složení komisí

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření doručena DS JČK dne 29.09.2023

Účetní závěrka

- Zápis ze zasedání valné hromady Svazku Lipenských obcí ze dne 23.06.2023
- - schválení účetní závěrky
- - protokol o schválení účetní závěrky ze dne 23.06.2023
- - účetní doklad č. 35 ze dne 23.06.2023 o přeúčtování HV ze dne 120.870,02 Kč