Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

KUCBX01KPFGT

Spisová značka: OEKO-PŘ 76777/2025/vlach
Číslo jednací: KUJCK 19158/2026

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025 dobrovolného svazku obcí Lužnice, IČO 71204148

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle Krajského úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

dne 02.12.2025 jako dílčí přezkoumání
dne 05.02.2026 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Lužnice za rok 2025** 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 01.08.2025 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od **01.01.2025 do 31.12.2025.**

Přezkoumání vykonala kontrolorka: **Ing. Hana Masojídková.**

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. 469/2025/OEKO-PŘ dne 08.07.2025.

Dílčí (konečné) přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo realizováno dálkovým způsobem s využitím informačních technologií a telekomunikačních nástrojů.

Přezkoumání bylo provedeno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost:

Ing. Tomáš Trsek - předseda
Alena Šroubová - 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 – kontrola doložení inventurního účtu 403 - byl učiněn dne 05.02.2026.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2025

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 2025

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

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

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

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

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

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

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

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

Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2025

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2025 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	0,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 05.02.2026

Jméno a podpis kontrolorky:

Ing. Hana Masojídková

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

Seznam dokladů a dalších materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2025, návrh zveřejněn dle zákona

Rozpočtová opatření

- Pověření pro předsedu DSO - zápis z valné hromady ze dne 17.11.2015
- Rozpočtové opatření č.2 - schválil předseda dne 24.03.2025, zveřejněno dne 10.04.2025
- Rozpočtové opatření č.5 - schválil předseda dne 07.07.2025, zveřejněno dne 04.08.2025

Schválený rozpočet

- Na rok 2025, schválen ve valné hromadě dne 12.12.2024: příjmy ve výši: 1.470.000,00 Kč, výdaje ve výši 937.000,00 Kč, financování ve výši 533.000,00 Kč
- Schválený rozpočet zveřejněn dle zákona.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý rozpočtový výhled na roky 2026-2027 - návrh zveřejněn dle zákona
- Schválen v členské schůzi dne 12.12.2024.
- Schválený výhled zveřejněn dle zákona.

Závěrečný účet

- Za rok 2024, návrh zveřejněn dle zákona, schválen v členské schůzi dne 26.06.2025 s výrokem bez výhrad.
- Schválený ZÚ zveřejněn dle zákona.

Faktura

- FD č. 176756073 ze dne 28.01.2025, doplatek za elektřinu ČOV 2024, částka 23.133,00 Kč
- Předpis - ÚD č. 03001 ze dne 28.01.2025
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 002 obrat ze dne 10.02.2025, částka 23.133,00 Kč
- ÚD č. 00040 ze dne 10.02.2025

Faktura

- FD č. 2025087 ze dne 12.12.2025, dodavatel: Mikudnim Elektrotechnik IČO: 45027731
- za revizi - Halámky, Dvory nad Lužnicí, částka 26.862,00 Kč
- Předpis - ÚD č. 03011 ze dne 12.12.2025
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č.012 obrat ze dne 22.12.2025, částka 26.862,00 Kč
- ÚD č. 00212 ze dne 22.12.2025

Faktura

- FD č. 2501101463 ze dne 14.02.2025, dodavatel: SHX Trading s.r.o.
- za revizi hasicích přístrojů + práškový hasicí přístroj, částka 2.314,00 Kč
- Předpis a zařazení do majetku na účet 902 (částka 1.912,40 Kč) - ÚD č. 01007 ze dne 14.02.2025
- Úhrada - VPD č. 26 ze dne 20.02.2025, za došlou fakturu (SHX Trading s.r.o.), částka 2.314,00 Kč
- ÚD č. 02026 ze dne 20.02.2025

Faktura

- FD č. 5001001509 ze dne 20.02.2025, dodavatel: ČEVAK a.s. IČO 60849657
- za kalibraci měřícího systému, částka 18.150,00 Kč
- Předpis - ÚD č. 03004 ze dne 21.02.2025
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č.002 obrat ze dne 28.02.2025, částka 18.150,00 Kč
- ÚD č. 00052 ze dne 28.02.2025

Faktura

- FV č. 2025/001 ze dne 12.02.2025, dodavatel: MK servis CB České Budějovice, IČO 06853927
- za úhradu stočného-odvádění odpadních vod-množství vody 759 m3, částka celkem 36.432,00 Kč
- Předpis - č. 01001 ze dne 31.01.2025
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 004 obrat ze dne 29.04.2025, částka 36.432,00 Kč
- ÚDč. 00098 ze dne 29.04.2025

Faktura

- FV č. 2025/004 ze dne 19.11.2025, dodavatel: DSO Lužnice
- za nájemné za rok 2025 dle pachtovní smlouvy ze dne 11.11.2024, částka celkem 12.100,00 Kč
- Předpis - č. 01038 ze dne 19.11.2025
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 012 obrat ze dne 03.12.2025, částka 12.100,00 Kč
- ÚDč. 00209 ze dne 03.12.2025

Hlavní kniha

- Za období 01-10/2025

Hlavní kniha

- Za období 01-12/2025

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur - 2025 ze dne 15.12.2025
- Podpisový vzor inventarizační komise ze dne 31.12.2025
- Inventarizační zpráva - 2025 ze dne 29.01.2026
- Výpis z KN ze dne 31.12.2025
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2025:
- Inventurní soupisy účtů 018, 021, 028, 029, 042, 078, 081, 088, 089, 231, 244, 261, 262, 311, 314, 321, 343, 348, 377, 378, 403, 419, 902

Kniha došlých faktur

- Za období 01-10/2025 (F1-F10)

Kniha odeslaných faktur

- Za období 01-10/2025 (č.1-4)

Pokladní doklad

- VPD č. 02024 ze dne 11.02.2025, výdej z pokladny na běžný účet, částka 14.000,00 Kč
- ÚD č. 02024 ze dne 11.02.2025
- Příjem na běžný účet - výpis z účtu ČS a.s. č.002 obratz ze dne 11.02.2025, částka 14.000,00 Kč
- ÚD č. 00042 ze dne 11.02.2025
-
- PPD č. 27 ze dne 20.02.2025, za stočné 1/2 roku doplatek 2024 čp.64, částka 1.200,00 Kč
- ÚD č. 02027 ze dne 20.02.2025
-
- PPD č. 37 ze dne 15.04.2025, stočné doplatek M.M. čp.63, částka 528,00 Kč
- ÚD č. 02037 ze dne 15.04.2025
-
- VPD č. 41 ze dne 07.07.2025, poštovné, částka 76,00 Kč
- ÚD č. 02041 ze dne 07.07.2025

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek pokladní knihy ke dni 31.10.2025 ve výši 2.673,00 Kč je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 31.10.2025.

Pokladní kniha (deník)
- Zůstatek pokladní knihy ke dni 31.12.2025 ve výši 2.673,00 Kč je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 31.12.2025.

Příloha rozvahy
- Ke dni 31.10.2025

Příloha rozvahy
- Ke dni 31.12.2025

Rozvaha
- Ke dni 31.10.2025

Rozvaha
- Ke dni 31.12.2025

Účtový rozvrh
- Na rok 2025

Účtový rozvrh
- Na rok 2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- Ke dni 31.10.2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- Ke dni 31.12.2025

Výkaz zisku a ztráty
- Ke dni 31.10.2025

Výkaz zisku a ztráty
- Ke dni 31.12.2025

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí
- Stanovy dobrovolného svazku obcí "Lužnice" - schváleno členskou schůzí dne 30.01.2020
- 2 členské obce: Halámky, Dvory nad Lužnicí

Dokumentace k veřejným zakázkám
- Veřejná zakázka malého rozsahu "Kalibrace měřícího systému vypouštění odpadních vod ČOV Dvory nad Lužnicí"
- Dle vnitřní směrnice k VZ - zakázky I. kategorie - čl. IV. bod 1) - přímo, bez výběrového řízení
- FD č. 5001001509 ze dne 20.02.2025, dodavatel: ČEVAK a.s. IČO 60849657
- za kalibraci měřícího systému, částka 18.150,00 Kč
- Předpis - ÚD č. 03004 ze dne 21.02.2025
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č.002 obrat ze dne 28.02.2025, částka 18.150,00 Kč
- ÚD č. 00052 ze dne 28.02.2025

Vnitřní předpis a směrnice
- Směrnice č.1/2017 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - účinnost od 14.12.2017

Vnitřní předpis a směrnice
- Směrnice č.1/2021 o schvalování účetní závěrky - účinnost od 03.01.2021
- Směrnice č.5/2021 oběh účetních dokladů - účinnost od 04.01.2021

Vnitřní předpis a směrnice
- Směrnice č.2/2021 Inventarizace majetku a závazků - účinnost od 04.01.2021

Vnitřní předpis a směrnice
- Směrnice č.3/2021 k nakládání s dlouhodobým majetkem - účinnost od 04.01.2021

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z valné hromady ze dne 12.12.2024 - schválení rozpočtu a rozpočtového výhledu
- Zápis z valné hromady ze dne 26.06.2025 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2024

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- Zápis z členské schůze DSO ze dne 15.12.2025 - schválení plánu inventur na rok 2025 včetně inventarizační komise

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Fond obnovy vodohospodářského majetku
- Rozpočet na rok 2025 - příjmy ve výši 400.000,00 Kč, výdaje ve výši 200.000,00 Kč
- Směrnice č.1/2023 - Zásady pro vytvoření a použití účelových prostředků - účinnost od 14.12.2023
-
- Příspěvek ve výši 200.000,00 Kč do fondu od obce Halámky:
- Zaúčtování - ÚD č. 01035 ze dne 09.10.2025
- Výpis z účtu ČS a.s. č.010 obrat ze dne 09.10.2025, částka 200.000,00 Kč
- ÚD č. 00184 ze dne 09.10.2025

Účetní závěrka za rok 2024

- Schválena ve valné hromadě dne 26.06.2025, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 26.06.2025, převedení HV - ÚD č. 01021 ze dne 26.06.2025

Elektronický podpis: 6.2.2026
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Hana Masojídková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 14.12.2028 08:14 +01:00