



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 39137/2017/jahol

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Lišovsko, IČO 70883271

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

30. října 2017 jako dílčí přezkoumání

21. května 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Lišovsko za rok 2017** 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 20.7.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 540/2017/OEKO-PŘ dne 19.7.2017 a č. 102/2018/OEKO-PŘ dne 29.1.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Josef Šafář - předseda

Bc. Jiří Švec - místopředseda svazku

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 (ukončení kontroly na místě a vrácení vyžádaných podkladů) byl učiněn dne 21.5.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) iv členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 703

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole neinvestiční dotace na akci "Obnova původní stezky Hvozdec - Štěpánovice v k. ú. Hvozdec u Lišova" (Smlouva o poskytnutí dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2017 ze dne 8.8.2017) bylo zjištěno, že bylo účtováno, jako by šlo o dotaci investiční.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Oprava účtování - účetní doklad č. 1710-000012 ze dne 1.10.2017 (účetní doklad vyhotoven dne 9.11.2017).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) 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. 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

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Poskytovatel dotace dne 8.1.2018 obci oznámil, že k vyúčtování zálohy dotace na akci "Obnova původní stezky Hvozdec - Štěpánovice v k. ú. Hvozdec u Lišova" (ve výši 371.537,20 Kč) došlo ke dni 31.12.2017. Při kontrole však bylo zjištěno, že k vyúčtování této zálohy dotace došlo dříve, a to ke dni 1.12.2017 (viz účetní doklad č. 1712-000010 ze dne 1.12.2017).

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 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
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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
DSO 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
DSO neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. 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.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zřízena věcná břemena.
14. 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
15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zřízenou příspěvkovou organizaci.

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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

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 závažná 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 | 0,00 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,43 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

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: 745.700,39 Kč.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Přezkoumávající orgán upozorňuje na povinnost provést k rozvahovému dni (k 31.12.) také inventarizaci účtů 401 Jmění účetní jednotky a 406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody.

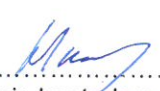
Lišov dne 21. května 2018

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (28)

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Lišovsko o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 21.5.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 21.5.2018 předseda dobrovolného svazku obcí Josef Šafář.

Poučení:

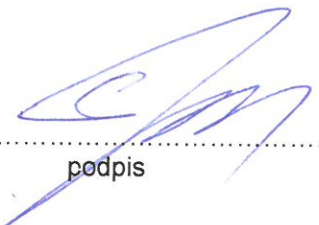
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Josef Šafář

.....
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí od 28.11.2016 do 25.12.2016 (potvrzeno)

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017, schváleno předsedou svazku dne 1.3.2017
- zveřejněno na internetových stránkách svazku a informace na úředních deskách členských dne 15.3.2017
- č. 2/2017, schváleno předsedou svazku dne 1.4.2017
- zveřejněno na internetových stránkách svazku a informace na úředních deskách členských dne 18.4.2017
- č. 3/2017, schváleno předsedou svazku dne 1.5.2017
- zveřejněno na internetových stránkách svazku a informace na úředních deskách členských dne 19.5.2017
- č. 4/2017, schváleno předsedou svazku dne 1.7.2017
- zveřejněno na internetových stránkách svazku a informace na úředních deskách členských dne 26.7.2017
- č. 5/2017, schváleno předsedou svazku dne 1.8.2017
- zveřejněno na internetových stránkách svazku a informace na úředních deskách členských dne 17.8.2017
- č. 6/2017, schváleno předsedou svazku dne 1.9.2017
- zveřejněno na internetových stránkách svazku a informace na úředních deskách členských dne 15.9.2017

Rozpočtový výhled

- zpracovaný na roky 2018 a 2019
- zveřejněn na internetových stránkách svazku a informace na úředních deskách členských obcí dne 22.3.2017 (potvrzeno)

Schválený rozpočet

- dne 20.12.2016 na Shromáždění starostů
- zveřejněn na internetových stránkách svazku a informace na úředních deskách členských obcí dne 20.12.2016 (potvrzeno)

Závěrečný účet

- návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí od 1.5.2017 do 25.5.2017 (potvrzeno)
- projednán na Shromáždění starostů dne 23.5.2017 - bez výhrad
- schválený ZÚ zveřejněn na internetových stránkách a informace na úředních deskách členských obcí dne 1.6.2017 (potvrzeno)

Faktura

- Faktura č. FV1703913 ze dne 26.4.2017 - roční udržovací poplatek za KEO-W 2017, částka 3.261 Kč
- předpis - účetní doklad č. 1706-000002 ze dne 1.6.2017
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 005, obrát dne 2.5.2017, účetní doklad č. 17-801-00026 ze dne 2.5.2017

Hlavní kniha

- za 12/2017

Hlavní kniha

- za 9/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 7.11.2017
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2017
- Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2018

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017

Příloha rozvahy

- k 31.12.2017

Rozvaha

- k 30.9.2017

Rozvaha

- k 31.12.2017

Účetní doklad

- č. 1705-000010 ze dne 23.5.2017 - převedení HV na účet 432

Účtový rozvrh

- roku 2017

Účtový rozvrh

- za rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 30.9.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2017 ze dne 8.8.2017
- poskytnuta neinvestiční dotace na "Obnova původní stezky Hvozdec - Štěpánovice v k. ú. Hvozdec u Lišova"
- ve výši 471.000 Kč
- procentuální podíl vlastních peněžních prostředků činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- dotace je poskytnuta k využití v období od 1.1.2017 do 31.12.2017
- Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 21.6.2017
- příjem transferu na položku 4122, UZ 710
- čerpání transferu na položku 5xxx
- Faktura č. 25/2017 ze dne 12.8.2017, částka 689.596 Kč
- předpis - účetní doklad č. 1709-000002 ze dne 1.9.2017
- 1. úhrada faktury - výpis z účtu ČS č. 009, obrát dne 22.9.2017, částka 360.000 Kč, účetní doklad č. 17-801-00042 ze dne 22.9.2017, položka 6121, UZ 711
- oprava účtování - účetní doklad č. 1710-000012 ze dne 1.10.2017 (účetní doklad vyhotoven dne 9.11.2017)
- Příjem dotace:
- výpis z účtu ČS č. 010, obrát dne 5.10.2017, částka 471.000 Kč, účetní doklad č. 17-801-00047 ze dne 5.10.2017, položka 4122, UZ 710
- 2. úhrada faktury - výpis z účtu ČS č. 010, obrát dne 12.10.2017, částka 329.596 Kč, účetní doklad č. 17-801-00049 ze dne 22.9.2017, položka 5171, UZ 710
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2017 ze dne 5.11.2017, neinvestiční výdaje celkem 689.596 Kč, z dotace hrazeno 413.758 Kč
- Žádost o vrácení části dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2017 ze dne 1.12.2017, částka 99.462,80 Kč
- vratka dotace - výpis z účtu ČS č. 012, obrát dne 15.12.2017, částka 99.462,80 (nevyčerpaná dotace + neuznané náklady), účetní doklad č. 17-801-00056 ze dne 15.12.2017, položka 4122, UZ 710
- Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace - Svazek obcí Lišovsko - ze dne 8.1.2018 - ke dni 31.12.2017, částka 371.537,20 Kč
- účetní doklad č. 1712-000010 ze dne 1.12.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 26.6.2017
- název akce: "Obnova původní stezky Hvozdec - Štěpánovice v k. ú. Hvozdec u Lišova"
- cena díla bez DPH ve výši 569.914 (s DPH ve výši 689.596 Kč)
- zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.6.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu: "Obnova původní stezky Hvozdec - Štěpánovice"
- Poptávka ne veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 1.6.2017
- - doručena 12 firmám
- doručeno 6 nabídek
- Záznam o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20.6.2017
- Protokol o otevírání obálek ze dne 20.6.2017
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 26.6.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice číslo 1/2015 o postupu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Svazkem obcí Lišovsko
- účinnost od 6.10.2015

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Shromáždění starostů dne 10.11.2016 - pověření pro předsedu svazku k provádění RO
- Shromáždění starostů dne 23.5.2017
- - schválení textu návrhu poptávky na realizaci akce "Obnova původní stezky Hvozdec - Štěpánovice"
- - schválení hodnotící komise
- - schválení obeslání 12 firem
- - vzalo na vědomí RO č. 1/2017 a č. 2/2017
- Shromáždění starostů dne 20.6.2017
- - schválení dodavatele na akci "Obnova původní stezky Hvozdec - Štěpánovice"
- - vzalo na vědomí RO č. 3/2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Shromáždění starostů dne 28.11.2017 - schválení složení inventarizační komise
- Shromáždění starostů dne 19.12.2017 - schválení záměru nákupu traktoru pro potřeby členských obcí

Rozhodnutí o registraci

- Rozhodnutí o registraci změn svazku obcí ze dne 24.1.2018
- Název svazku Lišovsko se od 22.1.2018 mění a po provedené změně zní: Svazek obcí Lišovsko

Účetní závěrka

- Účetní závěrka za rok 2016
- schválena na Shromáždění starostů dne 23.5.2017
- Protokol o schválení účetní závěrky
- Protokol o uskutečnění přenosu ze dne 13.6.2017