



ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PR 72016/2018/jahol

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
dobrovolného svazku obcí Lišovsko, IČO 70883271

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

dne 3. prosince 2018 jako dílčí přezkoumání
dne 1. dubna 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Lišovsko za rok 2018 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 19.7.2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

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. 673/2018/OEKO-PR dne 20.7.2018.

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 tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 1.4.2019 ve 11.45 hodin.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2018

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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 219 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Svazek obcí Lišovsko uskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu "Dodání kolového traktoru pro SO Lišovsko". Dne 1.7.2018 byla uzavřena kupní smlouva se společností Gregor a syn s.r.o., kde předmětem smlouvy je traktor Zetor Major HS, kupní cena: 925.000 Kč bez DPH (1.119.250 Kč včetně DPH).

Smlouva byla zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 21.9.2018. Podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, musí veřejný zadavatel (Svazek obcí) zveřejnit smlouvu do 15 dní od jejího uzavření a to včetně jejích změn a dodatků.

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 neprovádí 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 právními 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 neobdržel tyto 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 hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřel tuto smlouvu.
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 neuzavřel smlouvu o věcném břemenu.

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

- přezkoumán: Ano

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:

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).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření na Shromáždění starostů dne 19.6.2018

Opatření splněno dne: 31.12.2018

Popis plnění opatření: Smlouva o poskytnutí účelové investiční dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2018 č. SDO/OREG/573/18 ze dne 9.7.2018 na realizaci "Nákup traktoru pro členskou obec SO Lišovsko", výše dotace: 492.000 Kč (max. 50% z celkových uznatelných výdajů akce).

Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2018 ze dne 3.9.2018, celková částka 1.119.250 Kč, dotace 492.000 Kč, vlastní zdroje 627.250 Kč

E-mail z krajského úřadu - vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 10.12.2018 - úč. doklad č. 1812-000006 ze dne 10.12.2018, úč. doklad č. 1812-000006 ze dne 10.12.2018.

Vyúčtování zálohy výše uvedené dotace bylo správně provedeno ke dni 10.12.2018.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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:**

➤ Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,75 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %


Lišovsko, dne 1. dubna 2019

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkoumání a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (24)

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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

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 svého 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 Lišovsko o počtu 6 stran včetně přílohy byl(a) seznámen(a) dne 1.4.2019 a její stejnopis č. 2 převzal(a) dne 1.4.2019 předseda dobrovolného svazku obcí Josef Šafář.

Josef Šafář

.....
předseda dobrovolného svazku obcí



.....
podpis



Městský úřad Lišov-odbor vnitřních věcí-podatelna
Číslo evid. 64/19 číslo jednací 2262/19 za odbor ŠAFŘ
Tato písemnost bude na úřední desce po dobu 15 dnů
Vyvěsil dne 1.4.19 jméno BOHÁČEK podpis
Sejmul dne: jméno podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 1.12. do 19.12.2017 a na úřední deskách členských obcí dle zákona

Rozpočtová opatření

- Pověření Shromáždění starostů SO Lišovsko pro předsedu svazku ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 10.11.2016
- Rozpočtové opatření č.4 - schválil předseda svazku dne 14.6.2018, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 14.7.2018 a u členských obcí dle zákona
- Rozpočtové opatření č.5 - schválil předseda svazku dne 12.7.2018, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 11.8.2018 a u členských obcí dle zákona
- Rozpočtové opatření č.6 - schválil předseda svazku dne 17.8.2018, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 16.9.2018 a u členských obcí dle zákona

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č.9 - schválen předsedou svazku dne 6.11.2018, zveřejněno dne 6.11.2018 dle zákona
- Rozpočtové opatření č.10 - schválen předsedou svazku dne 17.12.2018, zveřejněno dne 17.12.2018 dle zákona

Schválený rozpočet

- Na rok 2018, schválen na Shromáždění starostů SO Lišovsko dne 19.12.2017, příjmy a výdaje ve výši 221.500 Kč, schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách SO dne 21.12.2017 a na úředních deskách členských obcí dle zákona.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý rozpočtový výhled Svazku obcí Lišovsko na období 2020 až 2023 - schválen na Shromáždění starostů dne 19.12.2018 - návrh zveřejněn dne 3.12.2018 dle zákona

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2016-2019 zveřejněn dle zákona 28.4.2017

Závěrečný účet

- Za rok 2017, návrh zveřejněn od 1.6. do 19.6.2018 na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí dle zákona, schválen dne 19.6.2018 na Shromáždění starostů bez výhrad, schválený závěrečný účet zveřejněn od 20.6.2018 na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí dle zákona.

Faktura

- FD č. 18087 ze dne 9.8.2018, za účetní práce červenec 2018, částka 1.500 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 1808-000002 ze dne 11.8.2018
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 010 obrát ze dne 1.10.2018, částka 1.500 Kč, úč. doklad č.18-801-00053 ze dne 1.10.2018

Faktura

- FD č. 201800118 ze dne 2.10.2018, za výrobu hraničního kamene (obnova), částka 35.538 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 1811-000004 ze dne 2.10.2018
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 011 obrát ze dne 12.11.2018, částka 35.538 Kč
- Účetní doklad č. 18-801-00060 ze dne 12.11.2018

Hlavní kniha

- Za období 12/2018

Hlavní kniha

- Za období 9/2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur provedení řádné periodické inventarizace majetku, závazků a pohledávek DSO Lišovsko ze dne 26.11.2018
- Inventarizační zpráva Hlavní inventarizační komise o provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2018 ze dne 20.1.2019
- Inventurní soupis účtů 018, 078, 021, 081, 022, 082, 028, 088, 042, 231, 321, 331, 342, 348, 381, 389, 403.

Příloha rozvahy

- Ke dni 30.9.2018

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2018

Rozvaha

- Ke dni 30.9.2018

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2018

Účtový rozvrh

- Na rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.9.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.9.2018

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2018

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Svazek obcí Lišovsko ze dne 1.11.2000
- Dodatek č.1 ze dne 21.5.2013
- Dodatek č.2 - schválen dne 16.1.2018 na Shromáždění starostů (změna názvu na Svazek obcí Lišovsko)
- Dodatek č.3 - schválen dne 6.3.2018 na Shromáždění starostů (rozšíření členů o obec Jívno - tzn. členové Svazku obcí jsou Zvíkov, Lišov, Štěpánovice, Hvozdec, Líbň, Jívno).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové investiční dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2018 č. SDO/DREG/573/18 ze dne 9.7.2018 na realizaci "Nákup traktoru pro členské obce SO Lišovsko", výše dotace: 492.000 Kč (max. 50% z celkových uznatelných výdajů akce).
- Průvodní dopis ze dne 21.6.2018 - příjem položka 4222 UZ 711, čerpání 56xxx, UZ 711
- Příjem - výpis z účtu ČS a.s. č. 008 obrát ze dne 14.8.2018, částka 492.000 Kč, úč. doklad č. 18-801-00043 ze dne 14.8.2018
- Čerpání - FD č. 180244 ze dne 2.7.2018, za traktor Zetor Major HS 80 (dodavatel Gregor a syn s.r.o.), částka 1.119.250 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 1807-000002 ze dne 4.7.2018
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 007 obrát ze dne 4.7.2018, částka 700.000 Kč, úč. doklad č. 18-801-00037 ze dne 4.7.2018
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 008 obrát ze dne 15.8.2018, částka 419.250 Kč, úč. doklad č. 18-801-00044 ze dne 15.8.2018
- Opravný úč. doklad č. 1808-000011 ze dne 31.8.2018 - oprava UZ, opravný účetní doklad č. 1811-000001 ze dne 1.11.2018
- Zařazení do majetku obce na účet 022 - úč. doklad č. 1808-000010 ze dne 31.8.2018
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2018 ze dne 3.9.2018, celková částka 1.119.250 Kč, dotace 492.000 Kč, vlastní zdroje 627.250 Kč
- E-mail z krajského úřadu - vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 10.12.2018 - úč. doklad č. 1812-000006 ze dne 10.12.2018, úč. doklad č. 1812-000006 ze dne 10.12.2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Dodání kolového traktoru pro SO Lišovsko"
- Zápis ze Shromáždění starostů ze dne 2.5.2018 - schválení poptávky, obzvlášť budou 3 firmy: Grego, Rehos, Rybář tech, schválení hodnotící komise
- Poptávka na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 17.5.2018 na výše uvedenou zakázku.
- Doručeny 3 nabídky od 3 společností.
- Protokol o otevírání obálek ze dne 12.6.2018
- Záznam o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12.6.2018
- Zápis ze Shromáždění starostů ze dne 13.6.2018 - schválení dodavatele kolového traktoru - firma Gregor a syn, s.r.o. Tábor - Čekanice - cena včetně DPH 1.119.250 Kč
- Oznámení o výběru nejnižší nabídky ze dne 14.6.2018
- Dne 1.7.2018 uzavřena kupní smlouva se společností Gregor a syn s.r.o., předmět smlouvy: Traktor Zetor Major HS, kupní cena: 925.000 Kč bez DPH (1.119.250 Kč včetně DPH).
- Smlouva zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 21.9.2018.

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků bylo doručeno na krajský úřad dne 28.6.2018

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2015 o postupu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Svazkem obcí Lišovsko účinná od 5.10.2015

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis ze schůze Shromáždění starostů SO Lišovsko ze dne 19.12.2017 - schválení rozpočtu na rok 2018
- Zápis ze schůze Shromáždění starostů SO Lišovsko ze dne 19.6.2018 - schválení závěrečného účtu za rok 2017 a schválení účetní závěrky za rok 2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis ze schůze Shromáždění starostů SO Lišovsko ze dne 19.12.2018 - bod č.2 shromáždění vzalo na vědomí rozpočtové opatření č.9/2018 a č.10/2018

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena na krajský úřad dne 28.6.2018

Účetní závěrka SO Lišovsko za rok 2017

- Schválena na Shromáždění starostů SO Lišovsko dne 19.6.2017, přeúčtování hospod. výsledku - úč. doklad č. 1806-000013 ze dne 19.6.2018