



ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 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-PŘ 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 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 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 hospodaří 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 právníckých osob  
- přezkoumán: Ano  
DSO neručí za závazky fyzických a právníckých 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 břemeni.

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 přezkumu 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

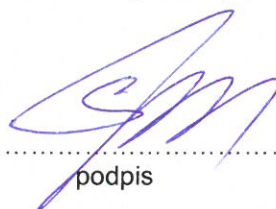


**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- 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 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 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



## 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 obrat 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 obrat 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 účtu 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 Jivno - tzn. členové Svazku obcí jsou Zvíkov, Lišov, Štěpánovice, Hvozdec, Libín, Jivno).

## **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/OREG/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 obrat 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 obrat 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 obrat 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, obeslány 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 nejvhodnější 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

