



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 38061/2017/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
dobrovolného svazku obcí Svazek obcí - TDO Lužnice, IČO 46630325

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

13. listopadu 2017 jako dílčí přezkoumání

18. dubna 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí - TDO Lužnice 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 20.07.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dana Berková**

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. 99/2018/OEKO-PŘ dne 29.01.2018

Dílčí přezkoumání: č. 537/2017/OEKO-PŘ dne 19.07.2017

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Stanislav Houdek - předseda

Ing. František Novák - ředitel

Simona Bučinská, Dis. - 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 (vrácení vyžádaných podkladů) byl učiněn dne 18.04.2018.

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) /v členění podle předmětu přezkoumání 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:

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

Ustanovení: ČÚS č. 701

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou faktury přijaté č. 170451027 ze dne 01.08.2017 na internet v částce 299,00 Kč bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtovala o předpisu závazku (518x321), ale zaúčtovala pouze úhradu účetním dokladem č. 000001058 ze dne 14.08.2017 (321x231).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Kontrolou přijaté faktury č. 170478845 ze dne 01.12.2017 na internet v částce 299,00 Kč bylo zjištěno, že o předpisu a následné úhradě faktury bylo účtováno v souladu se zásadami účtování.

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.

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
DSO netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neúčtuje o hospodářské činnosti.
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
DSO neuzavřel smlouvu týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
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
DSO nehospodaří s těmito prostředky.
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
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 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
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano

15. 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
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zřízeny ani založeny žádné právnické osoby.

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.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 8,57 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

U DSO se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto nebylo provedeno ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený v § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.)

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Dobrovolný svazek obcí je povinen v souladu s výše uvedeným zákonem zveřejňovat zákonem stanovené dokumenty (rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu, závěrečný účet obce...).

Svazek obcí - TDO Lužnice, dne 18. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Dana Berková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (31)

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na r. 2017 projednán na zasedání valné hromady dne 08.12.2016, zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách svazku (zveřejnění na úředních deskách členských obcí doloženo Doložkami osvědčujícími právní úkon potvrzenými jednotlivými členy svazku).

Rozpočtová opatření

- Pověření rady Svazku obcí k provádění rozpočtových opatření - bod č. 5.1 zápisu z jednání Valné hromady Svazku obcí - TDO Lužnice - v příjmech i výdajích neomezeně
- Do termínu dílčího přezkumu schválena 2 RO:
- RO č. 1/2017 ze dne 10.02.2017 schválené radou Svazku obcí
- RO č. 2/2017 ze dne 24.08.2017 schválené radou Svazku obcí
- Do konce r. 2017 provedena 3 rozpočtová opatření.
- RO č. 3/2017 ze dne 07.12.2017 schválené valnou hromadou

Rozpočtový výhled

- Střednědobý výhled rozpočtu Svazku obcí - TDO Lužnice na období 2017 - 2021 ze dne 10.12.2015

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2017 schválen na jednání valné hromady dne 08.12.2016, rozpočet schválen na paragrafy a položky, P - 530.000,00 Kč, V - 570.000,00 Kč, schodek ve výši 40.000,00 Kč bude uhrazen finančními prostředky z minulých let.

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách svazku od 22.05.2017 do 08.06.2017 a na úředních deskách členských obcí (zveřejnění na úředních deskách členských obcí doloženo Doložkami osvědčujícími právní úkon potvrzenými jednotlivými členy svazku), schválen na zasedání rady Svazku obcí - TDO Lužnice dne 08.06.2017 s výrokem - "Rada svazku projednala a schválila Závěrečný účet a celoroční hospodaření svazku za rok 2016 a to bez výhrad".
- Úplné znění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku PH zveřejněno na internetových stránkách svazku od 15.06.2017, na úředních deskách členských obcí zveřejněno oznámení s uvedením, kde byl ZÚ zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Bankovní výpis

- - BV č. 2017/36 (MMB, a.s.) - obrat ze dne 17.05.2017
- - BV č. 2017/58 (MMB, a.s.) - obrat ze dne 14.08.2017
- - BV č. 2017/79 (MMB, a.s.) - obrat ze dne 07.12.2017

Faktura

- Faktura vydaná č. 2/2017/E ze dne 11.05.2017 na spolupráci v oblasti tříděného odpadu za 1. čtvrtletí 2017 v částce 211.030,00 Kč, odběratel - EKO-KOM, a.s., Praha 4
- - předpis - účetní doklad č. 000007027 ze dne 11.05.2017
- - BV č. 2017/36 (MMB, a.s.) - obrat ze dne 17.05.2017
- - úhrada - účetní doklad č. 000001036 ze dne 17.05.2017

- Faktura přijatá č. 2017013 ze dne 31.07.2017 na obědy červenec 2017 v částce 680,00 Kč, dodavatel Kdolská Alžběta, Želeč u Tábora
- - předpis - účetní doklad č. 000000015 ze dne 31.07.2017
- - BV č. 2017/58 (MMB, a.s.) - obrat ze dne 14.08.2017
- - úhrada - účetní doklad č. 000001058 ze dne 14.08.2017

- Faktura přijatá č. 170451027 ze dne 01.08.2017 na internet v částce 299,00 Kč, dodavatel Jiří Doležal, CZNET, Praha 8
- - BV č. 2017/58 (MMB, a.s.) - obrat ze dne 14.08.2017
- - úhrada - účetní doklad č. 000001058 ze dne 14.08.2017

- Faktura přijatá č. 170478845 ze dne 01.12.2017 na internet v částce 299,00 Kč, dodavatel Jiří Doležal, CZNET, Praha 8
- - předpis - účetní doklad č. 000000026 ze dne 01.12.2017
- - BV č. 2017/79 (MMB, a.s.) - obrat ze dne 07.12.2017
- - úhrada - účetní doklad č. 000001079 ze dne 07.12.2017

Hlavní kniha

- K 31.10.2017
- K 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- - plán inventur ze dne 15.01.2018 včetně podpisových vzorů členů inventarizační komise
- - inventarizační zpráva ze dne 15.01.2018
- - inventurní soupisy k 31.12.2017

Kniha došlých faktur

- Za r. 2017

Kniha odeslaných faktur

- Za r. 2017

Pokladní doklad

- VPD č. 222 ze dne 29.09.2017 na poštovné v částce 49,00 Kč
- - účetní doklad č. 000000222 ze dne 29.09.2017

Pokladní kniha (deník)

- K 31.10.2017, zůstatek ve výši 4.731,00 Kč odsouhlasen na hlavní knihu účetnictví k 10/2017

Příloha rozvahy

- K 30.09.2017
- K 31.12.2017

Rozvaha

- K 30.09.2017
- K 31.12.2017

Účetní deník

- K 31.10.2017
- K 31.12.2017

Účtový rozvrh

- Platný pro r. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- K 31.10.2017
- K 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- K 30.09.2017
- K 31.12.2017

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Svazku obcí - TDO Lužnice ze dne 05.09.2005

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2017 - Příspěvek na stravování s účinností od 09.06.2017
- Směrnice o schválení účetních závěrek účetní jednotky s účinností od 31.05.2016

Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole č. 575/17/339 ze dne 07.09.2017 - OSSZ Tábor

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis ze zasedání rady Svazku obcí - TDO Lužnice konané dne 10.02.2017 - schválení rozpočtového opatření č. 1
- Zápis ze zasedání rady Svazku obcí - TDO Lužnice konané dne 08.06.2017 - schválení závěrečného účtu, účetní závěrky za r. 2016
- Zápis ze zasedání rady Svazku obcí - TDO Lužnice konané dne 24.08.2017 - schválení rozpočtového opatření č. 2
- Zápis z valné hromady Svazku obcí - TDO Lužnice konané dne 08.12.2016 - schválení rozpočtu na r. 2017, schválení příspěvku od členských obcí
- Zápis z valné hromady Svazku obcí - TDO Lužnice konané dne 07.12.2017 - schválení rozpočtového opatření č. 3/2017

Účetní závěrka DSO za r. 2016

- Schválena radou Svazku obcí - TDO Lužnice dne 08.06.2017, bod č. 3
- - Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2016 ze dne 08.06.2017
- - Stavová zpráva odeslána do CSÚIS dne 03.07.2017
- - Převod výsledku hospodaření - účetní doklad č. 000006007 ze dne 08.06.2017

Žádost o přezkoumání hospodaření za rok 2017

- Žádost o přezkoumání hospodaření za rok 2017 doručena na KÚ dne 20.03.2017.