



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 72016/2018/jahol

stejnopis č.2

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2018**  
**dobrovolného svazku obcí Lišovsko, IČO: 70883271**

V návaznosti na ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2018.

**Přezkoumané období od 1.1.2018 do 3.12.2018.**

**Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 3.12.2018.**

Dílčí přezkoumání vykonali:

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

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 673/2018/OEKO-PŘ dne 20.7.2018.**

**Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.**

Zástupce územního celku:

**Josef Šafář** - předseda

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **A. Výsledek dílčího přezkoumání**

**1. Zjištěné chyby a nedostatky méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny dále v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

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

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

➤ Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (ustanovení § 219 odst. 1):

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.

2. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.**

**3. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano  
DSO netvoří peněžní fondy.

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano  
DSO neprovozuje podnikatelskou činnost.

§ 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.

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano

§ 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.

§ 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

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano  
DSO neuzavřel tuto smlouvu.

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - přezkoumán: Ano  
DSO neručí za závazky fyzických a právnických osob.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano  
DSO nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano  
DSO neuzavřel smlouvu o věcném břemeni.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem - přezkoumán: Ano

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky**, které jsou uvedeny dále v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

### **Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 předpisu: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. (ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.) - NENAPRAVENO

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).

Lišovsko, dne 3.12.2018

Podpisy kontrolorů:



Ing. Hana Masojídková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných údajů formou zvlášť zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Lišovsko o počtu 6 stran včetně přílohy byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel předseda dobrovolného svazku obcí dne 3. 12. 2018.



Josef Šafář  
předseda



Dne: 3.12.2018

**Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí byly přezkoumány následující písemnosti:

**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

**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 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

**Hlavní kniha**

- Za období 9/2018

**Příloha rozvahy**

- Ke dni 30.9.2018

**Rozvaha**

- Ke dni 30.9.2018

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 30.9.2018

**Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 30.9.2018

**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
- 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

#### **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

#### **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