



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00ZI8KL

spisová značka: **OEKO-PŘ 37299/2020/jahol**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020** **dobrovolného svazku obcí Lišovsko, IČO 70883271**

**Přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne: 06.08.2020 jako dílčí přezkoumání**

**a**

**27.04.2021 na krajském úřadu Jihočeského kraje jako konečné přezkoumání**

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Lišovsko za rok 2020** 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 27.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Marie Housková**

**Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 390/2020 OEKO-PŘ ze dne 27. 7. 2020**

**Dílčí přezkoumání hospodaření bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku a konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost: Josef Šafář - předseda**

### **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 – kontrola inv. zprávy za rok 2020 - byl učiněn dne 27.04.2021.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**

### **A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2020**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové 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. 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 právníky nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
DSO nehospodaří s takovými prostředky.

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 nehospodaří s takovými 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 nehospodaří s takovým majetkem.
10. 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
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
DSO neručí za takové závazky.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
DSO nemá takové zástavy.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
DSO nemá věcná břemena.
15. 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**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 ..... 7,19 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,52 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,00 %

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 27.04.2021

Jména a podpisy kontrolorek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

.....  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu 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.
- tato zpráva má celkem 7 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

**Poučení:**

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve 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 dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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 přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek 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

## **Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2020 byl návrh rozpočtu zveřejněn dle zákona - ověřeno na doložkách zveřejnění materiálu obcí Lišov, Hvozdec, Libín, Jivno, Zvíkov, Štěpánovice

### **Rozpočtová opatření**

- rozpočtové opatření číslo 1 - schváleno dne 9. 6. 2020 na shromáždění starostů

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2020 byl rozpočet schválen dne 20. 12. 2019 - příjmy ve výši 221.500 Kč, výdaje ve výši 221.500 Kč

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- sestaven na roky 2020 - 2023 - příjmy předpokládané ve výši 221.500 Kč, výdaje předpokládané ve výši 221.500 Kč

### **Závěrečný účet**

- návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn dle zákona - ověřeno na doloženém zveřejnění obce Hvozdec, Jivno, Zvíkov, Libín
- - materiál závěrečného účtu byl schválen na jednání dne 9. 6. 2020

### **Faktura**

- 

### **Faktura**

- DFa číslo 12020 ze dne 21. 5. 2020 členský příspěvek - obec Hvozdec ve výši 1.980 Kč - úhrada ČS a.s., číslo výpisu 006, pohyb dne 18. 6. 2020
- DFa číslo 22020 ze dne 21. 5. 2020 členský příspěvek - obec Jivno ve výši 5.640 Kč - úhrada ČS a.s., číslo výpisu 006, pohyb dne 12. 6. 2020
- DFa číslo 42020 ze dne 21. 5. 2020 členský příspěvek - město Lišov ve výši 66.390 Kč - úhrada ČS a.s., číslo výpisu 006, pohyb dne 9. 6. 2020

### **Faktura**

- DFa číslo 20-030-00006 - ze dne 2. 4. 2020 /VS 133/ ve výši 145,20 Kč za PC servis
- - předpis účetní doklad číslo 2004-000004 ze dne 4. 4. 2020
- - úhrada - ČS a.s., číslo výpisu 006, pohyb dne 20. 4. 2020, účetní doklad číslo 20-801-00017

### **Faktura**

- VFa 82020 ze dne 21. 5. 2020 fakturace příspěvku pro MAS - obec Jivno ve výši 5.152 Kč - úhrada ČS a.s., číslo výpisu 006, pohyb dne 12. 6. 2020
- VFa 92020 ze dne 21. 5. 2020 fakturace příspěvku pro MAS - obec Libín ve výši 5.659 Kč - úhrada ČS a.s., číslo výpisu 006, pohyb dne 8. 6. 2020
- VFa 72020 ze dne 21. 5. 2020 fakturace příspěvku pro MAS - obec Hvozdec ve výši 1.809 Kč - úhrada ČS a.s., číslo výpisu 006, pohyb dne 18. 6. 2020
- VFa 102019 ze dne 21. 5. 2020 fakturace příspěvku pro MAS - město Lišov ve výši 60.645 Kč - úhrada ČS a.s., číslo výpisu 006, pohyb dne 9. 6. 2020

### **Hlavní kniha**

- 06/2020

### **Hlavní kniha**

- 12/2020

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- inv. zpráva za rok 2020 - 20.01.2021
- plán inventur ze dne 20.11.2020
- inv. soupis účtu 018
- inv. soupis účtu 021, 021 0600
- inv. soupis účtu 081, 081 0600
- inv. soupis účtu 022
- inv. soupis účtu 082
- inv. soupis účtu 028
- inv. soupis účtu 088

- inv. soupis účtu 231
- inv. soupis účtu 321
- inv. soupis účtu 331
- inv. soupis účtu 342
- inv. soupis účtu 348
- inv. soupis účtu 381
- inv. soupis účtu 389
- inv. soupis účtu 401
- inv. soupis účtu 403

#### **Kniha došlých faktur**

- od čísla 20-030-00001 do čísla 20-030-00012

#### **Příloha rozvahy**

- k 30. 6. 2020

#### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2020

#### **Rozvaha**

- k 30. 6. 2020

#### **Rozvaha**

- k 31.12.2020

#### **Účetní doklad**

- vnitřní účetní doklad číslo 2006-000003 ze dne 9. 6. 2020
- vnitřní účetní doklad číslo 2006-000002 ze dne 1. 6. 2020 - předpis pohledávky příspěvky od členských obcí
- vnitřní účetní doklad číslo 2001-000001 ze dne 1. 1. 2020 - průúčtování nákladů př. období 19 - 20 pojištění vozidla

#### **Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka schválena na jednání dne 9. 6. 2020
- - protokol o schválení účetní závěrky - 9. 6. 2020
- - přeúčtování HV - účetní doklad číslo 2006-000003 ze dne 9. 6. 2020

#### **Účtový rozvrh**

- platný pro kontrolované období

#### **Účtový rozvrh**

- platný pro kontrolované období

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30. 6. 2020

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2020

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30. 6. 2020

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2020

#### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o příspěvku na provoz - ze dne 20. 12. 2017
- - uzavřená mezi MAS Hlubocko - Lišovsko a DSO Lišovsko
- - schváleno dne 19. 12. 2017

#### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- zápis ze dne 9. 6. 2020 - schválení závěrečného účtu za rok 2019, účetní závěrky za rok 2019
- zápis ze dne 20. 12. 2019 - schválení rozpočtu na rok 2020

#### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- zápis ze schůze Shromáždění starostů SO Lišovsko z 15.12.2020 - RO č. 6/2020 - vzato na vědomí
- zápis ze schůze Shromáždění starostů SO Lišovsko z 19.11.2020 - schválení složení inv. komise

