ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 64792/2018/evpa

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
dobrovolného svazku obcí Svazek obcí - TDO Lužnice, IČO 46630325**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
dne 22. října 2018 jako dílčí přezkoumání a dne 4. února 2019 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí - TDO Lužnice 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 31. 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: **Růžena Kaňková**

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. 669/2018/OEKO-PŘ dne 20. 7. 2018.

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 ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 4. 2. 2019.

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 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
Svazek obcí netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí 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
Svazek obcí 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
Svazek obcí neprovedl finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

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
Svazek obcí 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
Svazek obcí nehospodaří s majetkem státu.
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
Svazek obcí neručí za závazky třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí nemá zastavený majetek.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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 0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

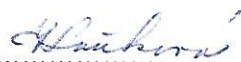
Svazek obcí - TDO Lužnice, dne 4. února 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

KRAJSÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomiky
oddělení přezkoumání a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

Růžena Kaňková

.....
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

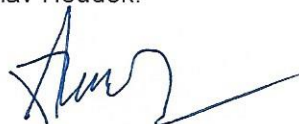
Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- 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 Svazek obcí - TDO Lužnice o počtu 5 stran včetně přílohy byl seznámen dne 4. 2. 2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 4. 2. 2019 předseda dobrovolného svazku obcí Stanislav Houdek.

Stanislav Houdek

.....
předseda dobrovolného svazku obcí



.....
podpis

SWAZEK OBČÍ
TDO * LUŽNICE
se sídlem v Želči
391 74

Ing. František Novák

likvidátor Svazku obcí – TDO Lužnice



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2018; zveřejněn dle zákona

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno radou svazku dne 7. 6. 2018
- zveřejněno dle zákona

Rozpočtová opatření

- č. 3 schváleno radou Svazku obcí - TDO Lužnice dne 17. 12. 2018

Schválený rozpočet

- na rok 2018 schválený valnou hromadou dne 7. 12. 2017 jako vyrovnaný; příjmy a výdaje ve výši 632.000 Kč; zveřejněno dle zákona

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období let 2017 až 2021; zveřejněn dle zákona

Závěrečný účet

- za rok 2017; projednán radou svazku dne 7. 6. 2018 s výrokem "bez výhrad"
- návrh i schválený dokument zveřejněn dle zákona

Faktura

- FD č. 2018053 ze dne 2. 12. 2018, označení dodávky: obědy, celkem k úhradě 850,00 Kč
- účetní doklad č. 39 ze dne 19. 12. 2018, částka 850,00 Kč
- výpis z běžného účtu vedeného u Moneta č. 2018/80 ze dne 4. 12. 2018
- účetní doklad č. 80 ze dne 4. 12. 2018, částka 850,00 Kč
-
- FD č. 2018052 ze dne 30. 11. 2018, označení dodávky: obědy, celkem k úhradě 1.190,00 Kč
- účetní doklad č. 338 ze dne 1. 12. 2018, částka 1.190,00 Kč
- výpis z běžného účtu vedeného u Moneta č. 2018/80 ze dne 4. 12. 2018
- účetní doklad č. 80 ze dne 4. 12. 2018, částka 1.190,00 Kč

Faktura

- FD č. 2018402415 ze dne 1. 9. 2018 za služby GORDIC spol. s r. o. (968 Kč) včetně DPH)
- účetní doklad č. 25 ze dne 1. 9. 2018
- FD č. 180460988 ze dne 1. 9. 2018 za internet (299 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 26 ze dne 1. 9. 2018
- výpis z účtu vedeného u Moneta č. 67 ze dne 13. 9. 2018
- účetní doklad č. 1067 ze dne 13. 9. 2018

Hlavní kniha

- k 31. 12. 2018

Hlavní kniha

- k 30. 9. 2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- za rok 2018
- Plán ředitele Svazku obcí - TDO Lužnice k provedení inventarizace za rok 2018 ze dne 15. 1. 2019
- Souhrnný inventarizační zápis k 31. 12. 2018 ze dne 15. 1. 2019
- Inventarizační zpráva o inventarizaci majetku ze dne 15. 1. 2019
- Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2018
- Zpráva o hospodaření Svazku obcí - TDO Lužnice ze dne 15. 1. 2019, provedena kontrola hospodaření Svazku obcí - TDO Lužnice se závěrem bez závad

Kniha došlých faktur

- k 1. 9. 2018

Pokladní doklad

- příjmový pokladní doklad č. 232 ze dne 4. 12. 2018
- účetní doklad č. 232 ze dne 4. 12. 2018

Pokladní kniha (deník)

- za rok 2018

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2018

Rozvaha

- k 31. 12. 2018

Rozvaha

- k 30. 9. 2018

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2017
- schváleno radou svazku dne 7. 6. 2018
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 7. 6. 2018
- účetní doklad č. 501 ze dne 7. 6. 2018
- odesláno do systému CSUIS dne 11. 7. 2018

Účtový rozvrh

- za rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M k 31. 12. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2018

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Svazku obcí - TDO Lužnice ze dne 5. 9. 2005

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z jednání valné hromady ze dne 7. 12. 2017 - rozpočet na rok 2018
- zápis z jednání rad svazku ze dne 7. 6. 2018 - závěrečný účet za rok 2017, účetní závěrka za rok 2017, rozpočtové opatření č. 1

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze zasedání rady Svazku obcí - TDO Lužnice dne 17. 12. 2018
- - schváleno rozpočtové opatření č. 3/2018

Dopis od Jč kraje

- Rozhodnutí o registraci změn Svazku obcí - TDO Lužnice IČO 46630325 ze dne 9. 11. 2018
- zrušení Svazku obcí - TDO Lužnice vedeného v registru pod pořadovým č. 22/DSOTA/2003 a vstupu Svazku obcí TDO Lužnice dne 25. 10. 2018 do likvidace
- Likvidátorem byl jmenován pan Ing. František Novák