

ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 79404/2018/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Čertovo břemeno, IČO
70133549

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

27. září 2018 jako dílčí přezkoumání

23. května 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Čertovo břemeno 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 7.8.2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 670/2018 dne 20.7.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Antonín Brož - předseda

Jana Čermáková - 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 23.5.2019.

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
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 nemá sdružené 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 těmito 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 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
DSO neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků za rok 2016, která je uvedena do 30.09.2017 nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření, tato zpráva byla předána osobně přezkoumávajícímu orgánu dne 10.11.2017 při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení valné hromady ze dne 28.6.2018
Opatření splněno dne: 27.9.2018
Popis plnění opatření: Zpráva o plnění přijatých opatření byla předána přezkoumávajícímu orgánu dne 27.9.2018, lhůta byla 31.1.2019.

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.

⇒ **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:

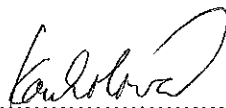
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,32 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Společenství obcí Čertovo břemeno, dne 23. května 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....
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

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.

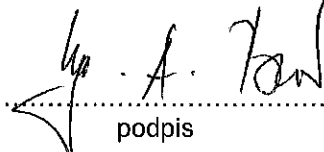
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč

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 Společenství obcí Čertovo břemeno o počtu 7 stran včetně přílohy byl seznámen dne 23.5.2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 23.5.2019 předseda dobrovolného svazku obcí Ing. Antonín Brož.

Ing. Antonín Brož

.....
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis

Společenství obcí
Čertovo břemeno, svazek obcí
391 35 BOROTÍN č. 57
IČO: 70 13 35 49 ⓘ

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 12.12.2017 do 28.12.2017 ve všech členských obcích i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené předsedou svazku dne 16.3.2018, zveřejněné dne 16.3.2018
- č. 2 schválené valnou hromadou dne 28.6.2018, zveřejněné dne 28.6.2018
- č. 3 schválené valnou hromadou dne 22.8.2018, zveřejněné dne 22.8.2018

Schválený rozpočet

- vyrovnaný, na paragrafy a položky, P a V - 743.000 Kč, zveřejněný 28.12.2017

Střednědobý výhled rozpočtu

- rozpočtový výhled na roky 2018 - 2020

Závěrečný účet

- návrh ZÚ zveřejněný od 24.5.2018 do 26.6.2018 ve všech členských obcích i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněn dne 28.6.2018

Bankovní výpis

- č. 5 ze dne 22.5.2018 - úhrada faktury č. 1800994
- č. 7 ze dne 24.7.2018 - poskytnutí finančního daru, 2.000 Kč

Bankovní výpis

- č. 9 ze dne 7.9.2018 - příjem dotace, 132.000 Kč
- č. 10 ze dne 29.10.2018 - příjem dotace, 157.190 Kč, úhrada faktury č. 1802774
- č. 10 ze dne 26.10.2018 - úhrada faktury č. 1843

Faktura

- č. 1800994 ze dne 2.5.2018 - pneu na rolbu, 7.032 Kč

Faktura

- č. 1843 ze dne 8.10.2018 - náklady spojené se zajištěním výběrového řízení, 4.840 Kč
- č. 1802774 ze dne 25.10.2018 - nůžky na dřeviny, 284.350 Kč

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 31.12.2018

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 31.8.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 9.12.2018
- inventarizační zpráva ze dne 15.1.2019
- inventurní soupisy k 31.12.2018

Pokladní doklad

- VPD č. 18-701-00005 ze dne 16.3.2018 - měření emisí, STK, 3.000 Kč

Příloha rozvahy

- k 31.12.2018

Rozvaha

- k 31.12.2018

Účetní doklad

- č. 1805-000002 ze dne 2.5.2018 - předpis faktury č. 1800994
- č. 18-802-00068 ze dne 22.5.2018 - zaúčtování úhrady faktury č. 1800994
- č. 18-802-00078 ze dne 24.7.2018 - zaúčtování poskytnutí finančního daru, 2.000 Kč

Účetní doklad

- č. 1812-000045 ze dne 31.12.2018 - vyúčtování zálohy na dotaci
- č. 1812-000046 ze dne 31.12.2018 - vyúčtování zálohy na transfer od městyse Borotín
- č. 1809-000002 ze dne 7.9.2018 - zaúčtování příjmu dotace, 132.000 Kč
- č. 1810-000021 ze dne 29.10.2018 - zaúčtování příjmu dotace, 157.190 Kč
- č. 1810-000009 ze dne 8.1.2018 - předpis faktury č. 1843
- č. 1812-000047 ze dne 12.12.2018 - oprava předpisu faktury č. 1843
- č. 18-802-00092 ze dne 26.10.2018 - zaúčtování úhrady faktury č. 1843
- č. 1810-000012 ze dne 25.10.2018 - předpis faktury č. 1802774
- č. 1812-000048 ze dne 12.12.2018 - oprava dokladu č. 1810-000012
- č. 18-802-00099 ze dne 29.10.2018 - zaúčtování úhrady faktury č. 1802774

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2017
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 ze dne 28.6.2018
- protokol o uskutečněném přenosu - odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 29.6.2018
- účetní doklad č. 1806-000010 ze dne 28.6.2018 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Účtový rozvrh

- pro rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- dotační dopis ze dne 22.6.2018
- smlouva o poskytnutí účelové dotace z POV JčK v roce 2018 č. SDO/OREG/578/18 - investiční dotace na Rozvoj turistických tras Greenways Čertovo břemeno, 132.000 Kč, 50 % vlastní náklady

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JčK v roce 2018 ze dne 28.11.2018
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 31.12.2018
- smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu městyse Borotín ze dne 4.10.2018 - investiční dotace na Rozvoj tras Greenways Čertovo břemeno, 157.190 Kč

Smlouvy o půjčce

- smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 8.1.2018 - obec Heřmaničky poskytla 15.000 Kč na nákup sněžné rolby, vrácení do 28.2.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- vnitřní směrnice č. 01/2015 účinná od 23.4.2015
- výběrové řízení na Rozvoj turistických tras Greenways Čertovo břemeno - dodávka nůžek na ořezávání dřevin
- - zápis ze schůze valné hromady ze dne 28.6.2018 - schválení komise a oslovení 3 dodavatelů
- - výzva k podání nabídky ze dne 10.7.2018
- - seznam listinných nabídek - 3 nabídky
- - jmenování členů komise ze dne 10.7.2018
- - protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 3.8.2018
- - zpráva o posouzení a hodnocení nabídek a o posouzení splnění podmínek účasti ze dne 3.8.2018
- - zápis z valné hromady ze dne 22.8.2018 - schválení výsledků výběrového řízení a kupní smlouvy
- - oznámení a rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 22.8.2018
- - kupní smlouva ze dne 11.9.2018 - nůžky na dřeviny, 235.000 Kč bez DPH, 284.350 Kč vč. DPH

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis ze schůze valné hromady ze dne 22.12.2014 - pověření předsedy svazku prováděním rozpočtových opatření mezi valnými hromadami u příjmů neomezeně, u výdajů do výše 600.000 Kč
- zápis ze schůze valné hromady ze dne 28.12.2017 - schválení rozpočtu na rok 2018
- zápis ze schůze valné hromady ze dne 28.6.2018 - schválení účetní závěrky za rok 2017, schválení ZÚ za rok 2017 bez výhrad, přijetí nápravných opatření, schválení poskytnutí finančního daru 2.000 Kč