

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 79404/2018/evpa

stejnopis č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2018
dobrovolného svazku obcí Společenství obcí Čertovo břemeno, IČO: 70133549

V návaznosti na ustanovení § 53 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 27.9.2018.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dobrovolného svazku obcí dne 27.9.2018.

Dílčí přezkoumání vykonal:

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

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.: 670/2018 dne 20.7.2018.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.

Zástupce územního celku:

Ing. Antonín Brož - 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. V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

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

§ 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu - přezkoumán: Ano

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

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano

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

Nepřezkoumané předměty

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

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ne
- 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: Ne
- DSO nemá sdružené prostředky.

§ 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: Ne
- DSO nehospodaří s těmito prostředky.

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ne
- DSO nehospodaří s majetkem státu.

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

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

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

① Porušení předpisu: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění. (ustanovení § 13 odst. 2) - NAPRAVENO

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.

Způsob nápravy: **usnesení valné hromady ze dne 28.6.2018 (splněno dne: 27.9.2018) - Zpráva o plnění přijatých opatření byla předána přezkoumávajícímu orgánu dne 27.9.2018, lhůta byla 31.1.2019.**

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

Společenství obcí Čertovo břemeno, dne 27.9.2018

Podpisy kontrolorů:

②
**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
.....370 76 - České Budějovice..... (44)



Ing. Dagmar Koukolová

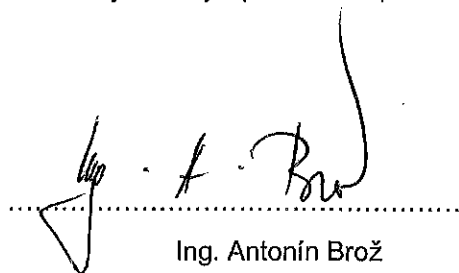
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 seříděných 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 Společenství obcí Čertovo břemeno 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 27. 9. 2018.



Ing. Antonín Brož

předseda

Dne: 27.9.2018

Společenství obcí
Čertovo břemeno, svazek obcí
391 35 BOROTÍN č. 57
IČO: 70 13 35 49 ①

Přezkoumané písemnosti

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

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

Faktura

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

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 31.8.2018

Pokladní doklad

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

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

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2017
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 ze dne 28.6.2018
- protokol o uskutečněním 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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2018

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 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