

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 37893/2015/evpa

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015**  
**dobrovolného svazku obcí Svazek obcí - TDO Lužnice, IČO 46630325**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

8. října 2015 jako dílčí přezkoumání

7. března 2016 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí - TDO Lužnice za rok 2015** 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 13.7.2015 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.**

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslav Holub**

**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. 20/2015 dne 22. 7. 2015**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Stanislav Houdek - předseda**

**Ing. František Novák - 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 byl učiněn dne 7. 3. 2015.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2015**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

*Porušení právního předpisu:*

***Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek***

***Ustanovení: § 28 odst. 1***

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.*

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

*Kontrolou zápisů z valné hromady a rady svazku obcí TDO Lužnice ke dni 8. 10. 2015 nebylo doloženo schválení účetní závěrky.*

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.**

## **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 nehospodaří se sdruženými 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 nebyly poskytnuty žádné 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  
*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 právníckých osob  
- přezkoumán: Ano  
*DSO neručí za žádné tyto prostředky*
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

*DSO nemá smlouvu k řízení věcného břemene*

15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

- přezkoumán: Ano

*DSO nezřizuje žádnou PO*

## 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:

*Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Kontrolou hlavní knihy k 31.12.2014, účetního deníku za měsíc 9/2014, 11/2014, 12/2014, odeslané faktury č.3/2014/E ze dne 8.8.2014 na částku 195.265 Kč za třídění odpadu a odeslané faktury č.4/2014/E ze dne 20.11.2014 na částku 188.367 Kč za třídění odpadu bylo zjištěno, že účetní jednotce vznikly pohledávky v jednotlivých měsících, a však o těchto uvedených skutečnostech účetní jednotka neúčtovala. Účetní jednotka o těchto skutečnostech účtovala až dnem zaplacení, a to přímo do výnosů účetním dokladem č.000000061 a č. 000000079.*

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: rada Svazku obcí - TDO Lužnicí ze dne 28. 5. 2015

Opatření splněno dne: 8.10.2015

Popis plnění opatření: Kontrolou hlavní knihy sestavené ke dni 31. 8. 2015, účetního deníku za měsíc 5/2015, 8/2015 č. 2015/39 a odeslané faktury č.2/2015/E, č. 3/2015/E za třídění odpadu nebylo shledáno závad, účetní jednotka účtuje vždy o pohledávkách.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

## D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

### **D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

## 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 ..... 7,83 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Svazek obcí - TDO Lužnice, dne 7. března 2016

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Jaroslav Holub

.....  
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 (14)

### 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 přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí - TDO Lužnice o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 7.3.2016 a její stejnopis převzal dne 7.3.2016 Stanislav Houdek.

Předseda prohlašuje, že v kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí:

- nehospoďařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnňnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečňila majetkové vklady.

**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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Stanislav Houdek

.....  
předseda dobrovolného svazku obcí

**SVAZEK OBCÍ  
TDO \* LUŽNICE**  
se sídlem v Želči  
391 74 Želeč u Tábora



.....  
podpis

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

- vyvěšen na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový způsob na 25 členských obcích v období od 25. 11. 2014, sejmuto do 9. 12. 2014

### **Rozpočtová opatření**

- rozpočtové opatření č. 1/2015 projednané a schválené v radě Svazku obcí dne 4. 3. 2015 bod č. 1
- rozpočtové opatření č. 2/2015 projednané a schválené v radě Svazku obcí dne 9. 7. 2015 bod č. 2

### **Rozpočtový výhled**

- sestaven na období 5 let, na roky 2012 - 2016 ze dne 1. 12. 2011

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen valnou hromadou dne 9. 12. 2014, bod č. 3 - sestaven jako schodkový s příjmy ve výši 440.000 Kč a výdaje ve výši 500.000 Kč, schodek ve výši 60.000 Kč bude hrazen z přebytku z BÚ minulých let

### **Závěrečný účet**

- vyvěšen na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový způsob na všech 25 členských obcích v období od 20. 4. 2015, sejmuto do 31. 5. 2015, projednán a schválen v radě Svazku obcí dne 28. 5. 2015 bod č. 1 - bez výhrad

### **Bankovní výpis**

- ze ZBÚ sestavený ke dni 31. 8. 2015 (zůstatek) souhlasí na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 8. 2015 zůstatku účtu číslo 231

### **Faktura**

- faktura vydaná č. 2/2015/E - odběratel EKO-KOM, a.s., ze dne 11. 5. 2015 na částku 162.845,50 Kč za třídění odpadu
- předpis faktury účetní doklad č. 000000002 ze dne 11. 5. 2015
- úhrada faktury účetní doklad č. 000000039 ze dne 15. 5. 2015
- dle výpisu ze ZBÚ u GE Money Bank v.č. 2015/39 obrat ze dne 15. 5. 2015 ve výši 162.845,50 Kč
- faktura vydaná č. 3/2015/E - odběratel EKO-KOM, a.s., ze dne 6. 8. 2015 na částku 198.323,50 Kč za třídění odpadu
- předpis faktury účetní doklad č. 000000003 ze dne 6. 8. 2015
- úhrada faktury účetní doklad č. 000000065 ze dne 13. 8. 2015
- dle výpisu ze ZBÚ u GE Money Bank v.č. 2015/65 obrat ze dne 13. 8. 2015 ve výši 198.323,50 Kč
- faktura odeslaná č. 35/2015 ze dne 1. 7. 2015 na částku 15.475 Kč úhrada členského příspěvku
- dle výpisu ze ZBÚ u GE Money Bank v.č. 2015/47 obrat ze dne 3. 7. 2015 ve výši 15.475 Kč
- účetní doklad č. 000000047 ze dne 3. 7. 2015

### **Hlavní kniha**

- sestavena ke dni 31. 12. 2015

### **Hlavní kniha**

- sestavena ke dni 31. 8. 2015

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

- Plán inventur ze dne 31. 12. 2015 + podpisové vzory
- Inventarizační zpráva ze dne 14. 1. 2016, souhrnný inventarizační zápis ke dni 31. 12. 2015
- Inventurní soupisy účtů : 028, 231, 331, 342, 336, 337, 088, 321,
- výpis ze ZBÚ u GE Money Bank v.č. 2015/86 ze dne 31. 12. 2015
- rekapitulace mezd za prosinec 2015

### **Kniha došlých faktur**

- sestavena ke dni 31. 12. 2015

### **Kniha došlých faktur**

- sestavena ke dni 31. 8. 2015

### **Kniha odeslaných faktur**

- sestavena ke dni 31. 12. 2015

### **Kniha odeslaných faktur**

- sestavena ke dni 31. 8. 2015

### **Pokladní doklad**

- výdajový pokladní doklad č. 120 ze dne 20. 4. 2015 na částku 376 Kč poštovné
- účetní doklad č. 000000120 ze dne 20. 4. 2015
- výdajový pokladní doklad č. 123 ze dne 15. 5. 2015 na částku 800 Kč za telefon
- účetní doklad č. 000000123 ze dne 15. 5. 2015
- příjmový pokladní doklad č. 111 ze dne 7. 1. 2015 na částku 15.000 Kč výběr ze ZBÚ do pokladny
- účetní doklad č. 000000111 ze dne 7. 1. 2015

### **Pokladní kniha (deník)**

- sestavená ke dni 31. 8. 2015 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 8. 2015 zůstatku účtu číslo 261

### **Příloha rozvahy**

- sestavena ke dni 31. 12. 2015

### **Příloha rozvahy**

- sestavena ke dni 31. 8. 2015

### **Rozvaha**

- sestavena ke dni 31. 12. 2015

### **Rozvaha**

- sestavena ke dni 31. 8. 2015

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2015

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

- sestaven ke dni 31. 12. 2015

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

- sestaven ke dni 31. 8. 2015

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven ke dni 31. 12. 2015

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven ke dni 31. 8. 2015

### **Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

- Stanovy Svazku obcí - TDO Lužnice ze dne 5. 9. 2015 - celkem 25 obcí - předmětem činnosti je spojit síly a prostředky členských obcí k dodržování zákonů dotýkajících se ochrany životního prostředí, zejména v oblasti nakládání s odpady, a to za účelem jejich minimalizace, třídění sběru, odstraňování a osvěty při nakládání s odpady v daném regionu

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytování účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2015 ze dne 10. 6. 2015, neinvestiční dotace na "konzultační, poradenské a vzdělávací služby v mikroregionu" dotace bude poskytnuta ve výši 80.000 Kč, neinvestiční dotace UZ 710 ve výši 80.000 Kč činí maximálně 70 % z celkových uznatelných nákladů obce, vypořádání a vyúčtování předloží účetní jednotka nejpozději do 20. 1. 2016
- příjem dotace účetní doklad č. 000000049 ze dne 8. 7. 2015
- dle výpisu ze ZBÚ u GE Money Bank v.č 49 obrat ze dne 8. 7. 2015 na částku 80.000 Kč
- Výdaje - mzdy zaměstnance účetní doklad č. 000000037 ze dne 7. 5. 2015 na částku 37.856 Kč, označeno UZ 710
- dle výpisu ze ZBÚ u GE Money Bank v.č. 2015/13
- výdaje - mzdy zaměstnance účetní doklad č. 000000043 ze dne 8. 6. 2015 na částku 37.856 Kč, označeno UZ 710
- dle výpisu ze ZBÚ u GE Money Bank v.č. 2015/43
- výdaje - mzdy zaměstnance účetní doklad č. 000000049 ze dne 8. 7. 2015 na částku 37.856 Kč, označeno UZ 710
- dle výpisu ze ZBÚ u GE Money Bank v.č. 2014/49
- výdaje - mzdy zaměstnance účetní doklad č. 000000062 ze dne 7. 8. 2015 na částku 37.856 Kč, označeno UZ 710
- dle výpisu ze ZBÚ u GE Money Bank v.č. 2014/62
- výdaje - mzdy zaměstnance účetní doklad č. 000000071 ze dne 8. 9. 2015 na částku 37.856 Kč, z toho označeno UZ 710 částka 4.288 Kč
- dle výpisu ze ZBÚ u GE Money Bank v.č. 2014/71
- výdaje - mzdy zaměstnance účetní doklad č. 000000074 ze dne 8. 10. 2015 na částku 37.856 Kč
- dle výpisu ze ZBÚ u GE Money Bank v.č. 2014/74



- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2015 ze dne 14. 10. 2015, náklady celkem 227.136 Kč, z toho neinvestiční dotace ve výši 80.000 Kč tj. 35,2 %, vlastní prostředky celkem 147.136 Kč tj. 64,8 %
- na základě e-mail zprávy od KÚ, ze dne 28. 12. 2015 došlo k vyúčtování zálohy na dotaci
- účetní doklad č. 000000101 vyúčtování zálohy ze dne 31. 12. 2015

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- zaslána na KÚ dne 1. 6. 2015, písemná informace o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 10. 6. 2015

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- Valná hromada Svazku obcí - TDO Lužnice ze dne 10. 12. 2015, bod č. 3 rozpočet Svazku obcí - TDO Lužnice na rok 2016, bod č. 5 - dodatečné schválení účetní závěrky za rok 2014.

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- valná hromada ze dne 9. 12. 2014 - rozpočet
- rada svazku obcí - TDO Lužnice ze dne 28. 5. 2015 - závěrečný účet roku 2014
- rada svazku obcí - TDO Lužnice ze dne 4. 3. 2015 - rozpočtové opatření č. 1
- rada svazku obcí - TDO Lužnice ze dne 9. 7. 2015 - rozpočtové opatření č. 2

**Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- zaslána na KÚ dne 1. 6. 2015

**účetní závěrka**

- zpráva odeslána do CSUIS dne 8. 7. 2015, účetní doklad č. 401 ze dne 30. 6. 2015 - přeúčtování výsledku hospodaření