



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUJCP01MBQES

spisová značka: **OEKO-PŘ 75724/2019/dako**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **dobrovolného svazku obcí Lužnice, IČO 71204148**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 26. 9. 2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje od 7. 5. 2020 do 2. 6. 2020 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Lužnice za rok 2019** 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 23.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jitka Luňáková**

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. 547/2019/EOKO-PŘ dne 18. 7. 2019.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky i pokračujícím zásadním omezením možnosti cestování kontrolních pracovníků, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územními celky na elektronických nosičích a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jan Prokeš - předseda

Lenka Machová - účetní

Ing. Tomáš Trsek - místopředseda

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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků byl učiněn dne 2. 6. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019**

➤ **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 33a odst. 10

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nestanovil vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec přeložila dokument Podpisové vzory od 11/2018. Nebyly doloženy aktualizované podpisové vzory.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Předloženo dispoziční oprávnění - hospodářské operace - s aktualizovanými podpisovými vzory.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

Ustanovení: § 5 odstavec 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zveřejněný návrh rozpočtu neuvádí informaci o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházejícího roku, informaci o očekávaném, nebo o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V předloženém materiálu návrhu rozpočtu pro rok 2019 (zveřejněn od 4. 12. 2018 - dle předloženého materiálu) chybí informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházejícího roku a skutečné plnění rozpočtu za předchozí rok.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 45 odst. 1 písm. g)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 021 Stavby k 31. 12. 2019 a výkazu Příloha rozvahy k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že účetní jednotka nečlení syntetický účet 021 Stavby dle závazných analytických účtů tak, aby byla správně tvořena náplň jednotlivých položek výkazu Příloha rozvahy k 31. 12. 2019 a to v jednotlivých řádcích části G. Stavby.

V inventurním soupisu jsou evidovány stavby - AU 0400 Komunikace a veřejné osvětlení - příjezdová komunikace ČOV, AU 0510 Jiné inženýrské sítě - kanalizace Dvory nad Lužnicí, AU 0511 Jiné inženýrské sítě - kanalizace Halámky - tlaková, AU 0600 Ostatní stavby - ČOV, oplocení ČOV a terénní úpravy. Dle výkazu Příloha rozvahy jsou stavby evidovány jen na řádku G. 5. Jiné inženýrské sítě.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byl zjištěn nesoulad mezi zůstatkem evidovaným v majetkové evidenci - podklad pro účtování rozpouštění dotací za období 12/2019 a zůstatkem evidovaným v hlavní knize 12/2019.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumání analytické hlavní knihy 12/2019, inventurního soupisu účtu 021 Stavby a účtu 081 Oprávky ke stavbám, účtového rozvrhu 2019 bylo zjištěno, že DSO Lužnice nečlení tyto syntetické účty do závazných analytických účtů.

Např. : inventurní soupis účtu 021 Stavby je v členění AU 400 Komunikace a veřejné osvětlení, AU 510 a 511 Jiné inženýrské sítě, AU 600 Ostatní stavby. V analytické hlavní knize 12/2019 je syntetický účet 021 Stavby členěn na AU 0100 "bez označení", AU 0200 Budovy pro služby obyvatelstvu, AU 0300 Jiné nebytové domy a nebytové jednotky, AU 0400 Komunikace a veřejné osvětlení, AU 0500 Jiné inženýrské sítě.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO nevykonává podnikatelskou činnost
3. 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
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
DSO nehospodaří s majetkem státu
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
DSO neručí za tyto závazky
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO nezastavil majetek ve prospěch třetích osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- 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:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku je dle účtového rozvrhu veden analyticky. Kontrolou zůstatků evidovaných k 31.12.2017 byl zjištěn nesoulad mezi zůstatky evidovanými v hlavní knize (předvaze) a majetkové evidenci.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 021 - Stavby, hlavní knihy, přílohy k 31. 12. 2018 a účtového rozvrhu pro rok 2018 bylo zjištěno, že účetní jednotka eviduje na tomto účtu stavby - kanalizace (AU 0210100, 0210200), ČOV (AU 0210300), příjezdová komunikace k ČOV (0210400), oplocení ČOV (0210500). Použitím těchto analytických účtů jsou ve výkazu "Příloha" chybně uvedeny informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy, a to na řádcích G.1. Bytové domy a bytové jednotky, G.2. Budovy pro služby obyvatelstvu, G.3. jiné nebytové domy a nebytové jednotky, G.4. Komunikace a veřejné osvětlení.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku je dle účtového rozvrhu veden analyticky. Kontrolou dokladové inventarizace účtu 403 a zůstatků evidovaných k 31.12.2018 v hlavní knize bylo zjištěno, že zůstatky uvedeny v inventurním soupisu tohoto účtu nesouhlasí se zůstatky evidovanými v hlavní knize.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Obsah rozpočtu byl v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Tvorba fondu na obnovu majetku kanalizace (pro rok 2018 schválena ve výši 2 x 200 000,00 Kč) není součástí rozpočtu svazku obcí Lužnice na rok 2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Opatření splněno dne: 31. 12. 2019

Popis plnění opatření: Položky schváleného rozpočtu roku 2019 přeneseny do výkazu FIN 2-12 M. Konsolidační položka č. 4134 spojená s tvorbou fondu je ve sloupci pro schválený rozpočet ve výši 400.000 Kč.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Fyzická inventura nebyla provedena požadovaným způsobem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle rozvahy a hlavní knihy k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že účetní stav účtu 261 - Pokladna vykazuje k 31. 12. 2018 nulový zůstatek. Kontrolou inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že nebyla provedena fyzická inventura tohoto účtu k 31. 12. 2018, prokazující skutečný stav k 31. 12. 2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Opatření splněno dne: 31. 12. 2019

Popis plnění opatření: Inventurní soupis účtu 261 Pokladna ke dni 31. 12. 2019.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou faktury došlé č. 6480106351 - platební kalendář - souhrnný předpis záloh ze dne 2. 5. 2018, záloha na energie splatná 20. 10. 2018 ve výši 38 950,00 Kč a účetního dokladu č. 00307 ze dne 24. 10. 2018 bylo zjištěno, že účetní jednotka účtovala o poskytnutí zálohy do nákladů na účet 502 - Spotřeba energie. Správně měla účtovat na účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Opatření splněno dne: 31. 12. 2019

Popis plnění opatření: Inventurní soupis účtu 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ke dni 31. 12. 2019 se zůstatkem 71.140 Kč. Kontrolou inventurního soupisu zjištěno, že obec účtuje o krátkodobých zálohách na účet 314.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou dokladové inventury účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že skutečný stav tohoto účtu ve výši 420 000,00 Kč, je doložen výpisem z účtu ČS a.s. vykazujícím konečný zůstatek k 31. 12. 2018 ve výši 1 034 429,61 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Opatření splněno dne: 31. 12. 2019

Popis plnění opatření: Inventurní soupis účtu 236 Běžné účty fondů ke dni 31. 12. 2019.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

➤ Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

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

- Zveřejněný návrh rozpočtu neuvádí informaci o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházejícího roku, informaci o očekávaném, nebo o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.
- Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

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 0,39 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

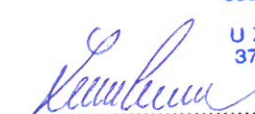
České Budějovice, dne 2. 6. 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jitka Luňáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (13)


.....
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 Lužnice o počtu 10 stran včetně přílohy byl seznámen prostřednictvím elektronické dálkové komunikace dne 2. 6. 2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne*2.6.2020*..... předseda dobrovolného svazku obcí Jan Prokeš.

Jan Prokeš

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis

"Lužnice"
Svazek obcí
Dvory nad Lužnicí 63,
378 08 Suchdol nad Lužnicí
IČ: 712 04 148 DIČ: CZ71204148

Příloha rozvahy

- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 31. 8. 2019
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2019

Účtový rozvrh

- pro rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 31. 8. 2019
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2018 (HV ve výši 369.475,12 Kč)
- výkaz sestaven ke dni 31. 8. 2019
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2019

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy svazku "Lužnice" ze dne 3. 2. 2004
 - členové svazku: obec Dvory nad Lužnicí a obec Halámky
 - členské příspěvky - výši finančního příspěvku určuje členská schůze
 - činnost svazku je financována z finančních prostředků, které tvoří: příspěvky členů svazku, finanční prostředky svých členů určených k proplácení faktur této investiční akce, dobrovolné příspěvky členů svazku, finanční dotace a dary
 - orgány svazku jsou členská schůze, výbor svazku, předseda, místopředseda, revizní a finanční výbory

Smlouvy ostatní

- Smlouva č. 201103 o odvádění odpadních vod ze dne 1. 1. 2019, uzavřená mezi Svazek obcí Lužnice (vlastník) a Iveta Beníšková - kadeřnictví (odběratel), předmětem smlouvy je stanovení výše stočného na osobu, roční částka stanovena na 2.136 Kč, platba stočného bude prováděna čtvrtletně nebo v hotovosti
 - příjmový pokladní doklad č. 113 ze dne 9. 5. 2019, stočné ve výši 2.136 Kč - UD č. 09113
- Smlouva č. 100121 o odvádění odpadních vod ze dne 1. 1. 2019, uzavřená mezi Svazkem obcí Lužnice (vlastník) a fyzická osoba T. D. (odběratel), předmětem smlouvy je stanovení výše stočného, roční částka stanovena na 1.495 Kč, platba stočného bude prováděna čtvrtletně nebo v hotovosti
 - výpis BÚ ČS a. s. č. 006, obrát ze dne 20. 6. 2019, stočné ve výši 1.495 Kč - UD č. 00183

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

- doručen na KÚ dne 27. 6. 2019, projednání závěrečného účtu dne 20. 6. 2019, lhůta k podání informace o plnění uvedena (31. 12. 2020)

Vnitřní předpis a směrnice

- podpisové vzory od 11/2018 - dispoziční oprávnění - hospodářské operace
- aktualizované podpisové vzory

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 20. 12. 2018 - schválen rozpočet DSO Lužnice, schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021
- ze dne 20. 6. 2019 - schválena účetní závěrka za rok 2018, schválen závěrečný účet DSO za rok 2018
- ze dne 30. 8. 2018 - schváleno navýšení stočného o 320 Kč, zvýšení od 1. 1. 2019

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Fond obnovy majetku kanalizace - na rok 2019 schválena výše příspěvku od členských obcí na tvorbu fondu ve výši 1.900 tis. Kč (200 tis. Kč obec Halámky, 200 tis. Kč obec Dvory nad Lužnicí, 1.500 tis. Kč obec Dvory nad Lužnicí na rozšíření kanalizace)
- Plán financování obnovy kanalizace ve vlastnictví Dobrovolného svazku "Lužnice" na období 2018 až 2027

Účetní závěrka

- protokol o schválení účetní závěrky DSO Lužnice, materiál účetní závěrky (inventarizační zpráva), schválena na zasedání DSO Lužnice dne 20. 6. 2019, odeslání informace do CSÚIS dne 10. 7. 2019, převedení hospodářského výsledku 431/432 - výkaz Hlavní kniha za období 8/2019
- HV ve výši 369.475,12 Kč

Žádost o přezkoumání hospodaření

- doručena na KÚ dne 27. 6. 2019

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2019.**

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- materiál návrhu rozpočtu pro rok 2019

Schválený rozpočet

- schválen na zasedání DSO dne 20. 12. 2018 jako přebytkový, celkové příjmy ve výši 2.955.000 Kč, celkové výdaje ve výši 2.785.000 Kč
- - rozpočet fondu položka 4134 (položka 5362) ve výši 400.000 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2020 - 2021, návrh zveřejněn od 4. 12. 2018 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno předsedou svazku, schválen na zasedání DSO Lužnice dne 20. 12. 2018

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2018 (Zpráva o výsledku PH2018 ze dne 9. 5. 2019), návrh závěrečného účtu za rok 2018 schválen na zasedání DSO dne 20. 6. 2019 s výrokem bez výhrad, návrh závěrečného účtu zveřejněn dle zápisu č. 39 ze zasedání DSO Lužnice od 3. 6. 2019

Bankovní výpis

- u ČS a.s. č. 002, obrát ze dne 14. 2. 2019 - příchozí úhrada 50.000 Kč obec Dvory nad Lužnicí - UD č. 00047 ze dne 14. 2. 2019 - finanční prostředky k proplácení faktur investiční akce
- výpis BÚ ČNB č. 14, konečný zůstatek účtu ke dni 31. 12. 2019
- výpis BÚ ČS a. s. č. 12, konečný zůstatek účtu ke dni 31. 12. 2019

Faktura

- FAP č. 20191/0003 ze dne 12. 2. 2019, dodavatel: Česká vodohospodářská s. r. o. České Budějovice, dodávka: činnosti dle příkazní smlouvy ze dne 9. 10. 2017 na akci: "Svazek LUŽNICE - dostavba kanalizace", celkem k úhradě 60.500 Kč s DPH
- předpis faktury zaúčtován dokladem č. 03001 ze dne 14. 2. 2019 (321/343, 042)
- úhrada částky 60.500 Kč provedena dne 14. 2. 2019 - výpis BÚ ČS a.s. č. 002, účetní doklad č. 00046 (par. 2321 položka 6121)
- FAP č. 190101103 ze dne 13. 3. 2019, dodavatel: Zdeněk Jentsche Ústí nad Orlicí, dodávka: servisní prohlídka kompresorové stanice SKS 17/250, celkem k úhradě 8.740 Kč s DPH
- předpis faktury zaúčtován dokladem č. 03004 ze dne 18. 3. 2019 (321/343,518)
- úhrada částky 8.740 Kč provedena dne 18. 3. 2019 - výpis BÚ ČS a.s. č. 003, účetní doklad č. 00083 (par. 2321 položka 5169)
- FAP č. 19000213 ze dne 26. 4. 2019, dodavatel: PROVOD - inženýrská společnost, s. r. o. Ústí nad Labem, dodávka: za zajištění "Ex - post monitoringu vodohospodářského projektu" v rámci Operačního programu životního prostředí 2007-2013, prioritní osa 1, pro projekt "Kanalizace a ČOV pro obce Dvory nad Lužnicí a Halámky", celkem k úhradě 14.520 Kč s DPH
- předpis faktury zaúčtován dokladem č. 03007 ze dne 30. 4. 2019 (321/343,518)
- úhrada částky 14.520 Kč provedena dne 30. 4. 2019 - výpis BÚ ČS a.s. č. 004, účetní doklad č. 00138 (par. 2321 položka 5169)

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 8/2019
- výkaz sestaven za období 12/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventurní soupis účtu 021 Stavby,
- inventurní soupis účtu 081 Oprávky ke stavbám,
- inventurní soupis účtu 231 Základní běžný účet,
- inventurní soupis účtu 236 Běžné účty fondů ÚSC,
- inventurní soupis účtu 261 Pokladna,
- inventurní soupis účtu 331 Zaměstnanci,
- inventurní soupis účtu 343 Daň z přidané hodnoty,
- inventurní soupis účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

Kniha došlých faktur

- ke dni 31. 8. 2019