


Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_075895/2018/KUSK
Čj.: 000633/2019/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ
MIKROREGION VOTICKO
IČ: 70567646
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Voticko za rok 2018 bylo zahájeno dne 24.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5. 9. 2018
- 2. 4. 2019

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Komenského nám. 700
259 01 Votice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová
Bc. Petr Venclovský (dne 2.4.2019)

Zástupci DSO:

Mgr. Viktor Liška - předseda DSO

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 02.04.2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na rok 2018 - 2020 schválen členskou schůzí svazku dne 21.12.2016
- zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup bez uvedení data zveřejnění

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 29.11.2017 do 31.12.2017 ve všech členských obcích

Schválený rozpočet

- na rok 2018 schválený "per rollam" dne 28.12.2017 jako přebytkový
- zveřejněno způsobem umožňujícím dálkový přístup bez uvedení data zveřejnění

Rozpočtová opatření

- schvalovaná členskou schůzí svazku: rozpočtová opatření jsou zveřejňována způsobem umožňujícím dálkový přístup bez uvedení data zveřejnění
 - č. 1 dne 13.6.2018
 - č. 2 dne 13.6.2018
 - č. 3 dne 15.8.2018
 - č. 4 dne 12.10.2018
 - č. 5 dne 28.11.2018
 - č. 6 dne 19.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválen členskou schůzí svazku dne 13.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 17.5.2018 do 13.6.2018 ve všech členských obcích
- schválený závěrečný účet zveřejněn elektronicky bez data zveřejnění

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.6.2018 (datum tisku 3.9.2018)
- ke dni 31.12.2018 (datum odeslání 25.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2018 (okamžik sestavení 13.7.2018)
- ke dni 31.12.2018 (okamžik sestavení 25.1.2019)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2018 (okamžik sestavení 13.7.2018)
- ke dni 31.12.2018 (okamžik sestavení 25.1.2019)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2018 (okamžik sestavení 13.7.2018)
- ke dni 31.12.2018 (okamžik sestavení 25.1.2019)

Hlavní kniha

- za období 6/2018 a 12/2018

Kniha došlých faktur

- ručně vedená od č. 1/2018 - 52/2018

Kniha odeslaných faktur

- vedena v tabulce č. 201802 až č. 201809

Faktura

- faktury došlé č. 13/18 až č. 17/18, č. 42/18 až č. 52/18
- faktury vydané č. 201802 až č. 201809, č. 201825 až č. 201833, č.201842 až č. 201846

Bankovní výpis

- k účtu č. 0324986339/0800, Česká spořitelna, a.s.: č. 5 za období 1.5.2018 - 31.5.2018 až č. 6 za období 1.6.2018 - 30.6.2018, č. 12 za období 1.12.2018 - 31.12.2018
- k účtu č. 94-13218121/0710, Česká národní banka: č. 6 ze dne 30.4.2018 až č. 9 ze dne 29.6.2018, č. 16 ze dne 31.10.2018 až č. 18 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu: doklad č. 00166 až č. 00243, č. 00458 až č. 538
- k účtu ČNB: doklad č. 7007 až č. 7009, č. 7015 až č. 7017
- předpisy faktur: doklad č. 01013 až č. 01017

Evidence majetku

- vedena v počítačových tabulkách k 31.12.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 19.12.2018
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 19.12.2018
- inventurní soupisy majetku k 31.12.2018
- Inventarizační zpráva r. 2018 ze dne 25.1.2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky Dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Voticko ze dne 13.6.2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 19.12.2018 uzavřená se zhotovitelem Ing. Jan Kubelka Vysoký Chlumeč, na vypracování studie proveditelnosti pro projekt "Cyklostezka Voticko II." cena studie vč. související inženýrské činnosti ve výši Kč 125.000,00 bez DPH (tj. Kč 151.250,00 včetně DPH)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Studie proveditelnosti Cyklostezka Voticko II.", zejména mailové sdělení – výzva k podání nabídky, nabídky dvou zájemců, ustanovení komise pro otevírání obálek s nabídkami a hodnocení nabídek, protokol o otevírání obálek s nabídkami, protokol o posouzení a hodnocení nabídek, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - zhotovitel ing. Jan Kubelka, Vysoký Chlumeč.
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem svazku "Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" ze dne 3.11.2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápisy z jednání členské schůze ze dne 7.2.2018, 28.3., 13.6.2018 (schválení účetní závěrky svazku za rok 2017), 15.8., 12.10., 28.11.
- zápis z Rady Mikroregionu Voticko ze dne 2.11.2018

V kontrolovaném období DSO Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Voticko, dle prohlášení předsedy DSO, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je DSO společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Voticko:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

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

§ 4 odst. 8, neboť:

Svazek chybně účtoval o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku pod stanovenou hranicí na nákladový účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku správně mělo být na účet 501 Spotřeba materiálu (nesouhlasí okruh majetku - nově pořízený majetek 5137 proti nákladovému účtu 558)

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Voticko za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Svazek chybně účtoval o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku pod stanovenou hranicí na nákladový účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku správně mělo být na účet 501 Spotřeba materiálu

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,80 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

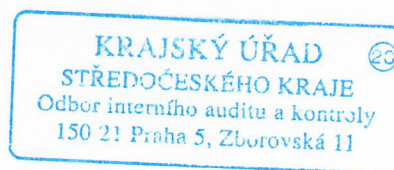
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 2 584 833,00 Kč.

Votice 02.04.2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Voticko o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Mgr. Viktor Liška, předseda DSO.

Mgr. Viktor Liška
předseda DSO

Dobrovolný svazek obcí
Mikroregion Voticko
Komenského nám. 700, Votice 259 01
IČ: 705 67 646



.....
dne 02.04.2019

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jana Jechová
2	1 x	DSO Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Voticko	Mgr. Viktor Liška

Upozornění:

- **Prokazování zveřejnění písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění -** Upozorňujeme na povinnost DSO prokázat datum zveřejnění schváleného rozpočtu, schváleného závěrečného účtu a schválených rozpočtových opatření elektronickým způsobem (tj. dodržení zákonné lhůty ke zveřejnění).
- **Dodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti -** Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.