

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_076120/2018/KUSK
Čj.: 006701/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO SVAZEK OBCÍ DOBŘÍŠSKA A
NOVOKNÍNSKA
IČ: 61100684
za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Dobříšska a Novoknínska za rok 2018 bylo zahájeno dne 26.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.05.2019
- 12.09.2018

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:

MÚ Dobříš, Mírové náměstí 119
263 01 Dobříš

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Petr Matoušek (15.05.2019)
Cyril Kukla (12.09.2018)
Ing. Monika Špergerová (12.09.2018)
Jiřina Šamanová (15.05.2019)

Zástupci DSO:

Miloslav Haniš - předseda svazku
Ing. Šárka Tomášková - účetní svazku

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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 15.05.2019 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

- střednědobý výhled rozpočtu sestaven na roky 2018 - 2020, schválen na shromáždění starostů svazku dne 21.6.2016, zveřejněn na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě dne 13.3.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2018, zveřejněn na úředních deskách členských obcí dne 20.11.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2018, projednán a schválen shromážděním starostů členských obcí dne 12.12.2017 jako schodkový (schodek bude dorovnán přebytkem finančních prostředků z předchozích let), po schválení zveřejněn dne 13.12.2017.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno shromážděním starostů svazku dne 30.1.2018, zveřejněno dne 31.1.2018
- č. 2 schváleno shromážděním starostů svazku dne 27.3.2018, zveřejněno dne 28.3.2018
- č. 3 schváleno shromážděním starostů svazku dne 11.12.2018, zveřejněno dne 30.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017, návrh zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku od 14.5.2018 do 7.6.2018, projednán a schválen na shromáždění starostů svazku spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku dne 5.6.2018 s vyjádřením " bez výhrad"

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 30.4.2018, 31.5.2018, 30.6.2018, 31.8.2018, 30.9.2018, 31.10.2018, 30.11.2018, 31.12.2018 ze dne 22.1.2019 (dle potřeby)

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 30.6.2018, ze dne 12.7.2018, ke dni 31.12.2018 ze dne 14.2.2019

Rozvaha

- sestavena ke dni 30.6.2018 ze dne 12.7.2018, ke dni 31.12.2018 ze dne 14.2.2019

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31.12.2019 ze dne 14.2.2019

Účtový rozvrh

- k využití v účetním období 2018

Hlavní kniha

- hlavní kniha (analytická předvaha) za období 06/2018, 12/2018

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2018 do faktury č. 18-200-00022

Faktura

- č. 18-200-00017 ze dne 1.10.2018 - faktura od Svazu měst a obcí ČR za metodickou, technickou a poradenskou činnost za 9. zúčtovací období ve výši Kč 19 965,00
- č. 18-200-00019 ze dne 8.11.2018 - faktura od Vodafone za vyúčtování za telekomunikační služby za období od 1.10. do 31.10.2018 ve výši Kč 49,22

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 529162309/0800 vedenému u ČS a.s., č. 3 za období od 1.3. do 31.3.2018, č. 6 za období od 1.6. do 30.6.2018, č. 10 za období od 1.10. do 31.10.2018, č. 11 za období od 1.11. do 30.11.2018, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2018

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 529162309/0800 vedenému u ČS a.s. č. 18-801-00015 - č. 18-801-00023, č. 18-801-00041 - č. 18-801-00065, č. 18-801-00096, č. 18-801-00103, č. 18-801-00106 - č. 18-801-00110

Evidence majetku

- vedena v PC svazku (drobný majetek software KEO, reklamní Roll-up)

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2018, Plán inventarizace ze dne 17.12.2018, Proškolení inventarizační komise ze dne 18.12.2018, Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2019.

Účetnictví ostatní

- protokol účetní závěrky svazku za rok 2017 schválen na shromáždění starostů Svazku obcí ze dne 5.6.2018

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy dobrovolného svazku obcí ze dne 27.3.2018

Vnitřní předpis a směrnice

- k využití v roce 2018

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 12.12.2017 - schválený rozpočet 2018, 30.1.2018, 27.3.2018, 5.6.2018 - závěrečný účet 2017, 11.9.2018, 11.12.2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období DSO Svazek obcí Dobříšska a Novoknánska, dle prohlášení předsedy svazku 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 ručitelského 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 Svazek obcí Dobříšska a Novoknínska:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- 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

§ 28, neboť:

Ke dni schválení účetní závěrky (5.6.2018) nebyl přeúčtován výsledek hospodaření svazku obcí z účtu 431 na účet 432 (viz. Rozvaha ke dni 30.6.2018).

NAPRAVENO

dle prohlášení předsedy Svazek přijal systémové nápravné opatření a o přeúčtování hospodářského výsledku bude účtováno ke dni vzniku účetního případu, t.j. v den schválení účetní závěrky.

- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 12 odst. 2, neboť:

Rozpočet nebyl projednán při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele. Svazek obcí ve schváleném rozpočtu na rok 2018 nestanovil závazné ukazatele rozpočtu, kterými je povinný se řídit.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje, závaznými ukazateli rozpočtu na rok 2019 schváleném shromážděním starostů dne 11.12.2018 jsou položky v příjmech a organizace ve výdajích.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Dobříšska a Novoknínska za rok 2018
podle § 2 a § 3 zákona
č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím
přezkoumání, které již byly napraveny.**
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**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:

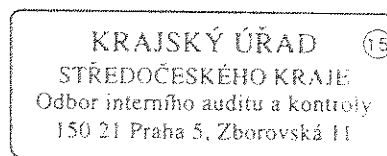
| | |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,00 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 11,62 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

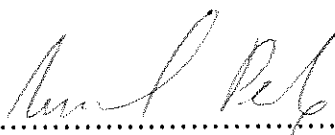
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 938 193,00 Kč.

DSO Svazek obcí Dobříšska a Novoknínska 15.05.2019

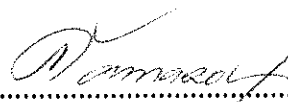


Podpisy kontrolorů:

Ing. Petr Matoušek


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiřina Šamanová


.....
kontrolorka

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 Svazek obcí Dobříšska a Novoknínska o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Miloslav Haniš, předseda svazku DSO.

Miloslav Haniš
předseda svazku DSO



.....
dne 15.05.2019

**Svazek obcí
Dobříšska a Novoknínska**
Mírové nám. 119, 263 01 Dobříš
IČ 1 01 10 08 04

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|---|--------------------|
| 1 | 1 x | Krajský úřad Středočeského kraje | Ing. Petr Matoušek |
| 2 | 1 x | DSO Svazek obcí Dobříšska a Novoknínska | Miloslav Haniš |