Středočeský kraj
ODBOR KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_084014/2015/KUSK
Čj.: 002170/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO MIKROREGION VOTICKO, SVAZEK OBCÍ

IČ: 70567646

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Voticko, svazek obcí za rok 2015 bylo zahájeno dne 3. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7. 9. 2015
- 4. 4. 2016

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 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO: Komenského nám. 700
259 01 Votice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Jaroslav Petrák**
- kontroloři: **Bc. Jana Hurtíková**
  Bc. Petr Venclovský

Zástupci DSO: **Ing. Ivana Brehovská** - asistent koordinátora

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 dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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 právnickými 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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
4. 4. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- rozpočtový výhled na roky 2014 - 2016 schválený na jednání valné hromady svazku dne 13.12.2012

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 26.11.2014 do 19.12.2014 ve všech členských obcích

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2015 schválený na jednání Valné hromady svazku dne 19.12.2014

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené na jednání Valné hromady dne 3.2.2015
- č. 2 schválené na jednání Valné hromady dne 28.4.2015
- č. 3 schválené na jednání Valné hromady dne 24.6.2015
- č. 4 schválené na jednání Valné hromady dne 9.9.2015
- č. 5 schválené na jednání Valné hromady dne 21.10.2015
- č. 6 schválené na jednání Valné hromady dne 16.12.2015

Závěrečný účet

- Závěrečný účet svazku za rok 2014 schválený na jednání Valné hromady svazku
- dne 24.6.2015 s vyjádřením "s výhradou " - nápravné opatření bylo přijato
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 4.6.2015 do 30.7.2015 ve všech členských obcích

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 30.6.2015 datum tisku 13.7.2015 a ke dni 31.12.2015 datum tisku 27.1.2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30.6.2015 okamžik sestavení dne 13.7.2015 a ke dni 31.12.2015 okamžik sestavení 10.2.2016

Rozvaha

- sestavená ke dni 30.6.2015 okamžik sestavení ke dni 13.7.2015 a ke dni 31.12.2015 okamžik sestavení 3.2.2016

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30.6.2015 okamžik sestavení 13.7.2015 a ke dni 31.12.2015 okamžik sestavení 10.2.2016

Účtový rozvrh

- platný pro 2015

Kniha došlých faktur

- za rok 2015 (fa č. 1 - č. 8)

Faktura

- faktury došlé: č. 1 - č. 8
- faktury vydané č. 1 - č. 19

Bankovní výpis

- základní běžný účet č. 0324986339 vedený u České spořitelny a.s., a to bankovní výpisy: č. 4 ze dne 30.4.2015 až č. 6 ze dne 30.6.2015, č. 12 ze dne 31.12.2015 (výpisy jsou měsíční)

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu: doklad č. 60 až č. 115, č. 194 až č. 218

Evidence majetku

- počítačově vedená

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 16.12.2015
- proškolení inventarizačních komisí ze dne 16.12.2015
- inventurní soupisy ke dni 31.12.2015
- inventarizační zpráva ze dne 29.1.2016

Účetnictví ostatní

- protokol o schvalování účetní závěrky DSO za rok 2014 ze dne 24.6.2015

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.6.2015, v rozsahu 140 hodin, s ing I.B. - účetní práce pro Mikroregion Džbány

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

- ze dne 29.6.2015

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 3.2.2015, 28.4.2015, 24.6.2014 (schválení účetní závěrky za rok 2014), 19.8.2015, 9.9.2015, 21.10.2015, 25.11.2015 a 16.12.2015, ze dne 19.12.2014 (rozpočet), ze dne 13.12.2012 (rozpočtový výhled) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Mikroregion Voticko, svazek obcí, dle prohlášení předsedy DSO, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 neprodala cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Voticko, svazek obcí:

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Nebyla provedena inventarizace účtu 321 - Dodavatelé a účtu 311 - Odběratelé.

§ 8 odst. 2, neboť:

Inventurní soupisy neobsahují identifikační číslo účetní jednotky

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Voticko, svazek obcí za rok 2015 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.)

- Nebyla provedena inventarizace účtu 321 - Dodavatelé a účtu 311 - Odběratelé.
- Inventurní soupisy neobsahují identifikační číslo účetní jednotky

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	**4,07 %**
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 0,00 Kč.

DSO Mikroregion Voticko, svazek obcí 4. 4. 2016

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD 37
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Bc. Jaroslav Petrák ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Hurtíková ..... kontrolorka

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 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 na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Voticko, svazek obcí o počtu 7 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 4. 4. 2016

Poznámka:
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 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 správního deliktu 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. Jaroslav Petrák
2	1 x	DSO Mikroregion Voticko, svazek obcí	Mgr. Viktor Liška

Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Voticko
Komenského náměstí 700, Votice, IČO: 70567646

Krajský úřad Středočeského kraje
Odbor kontroly
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Ve Voticích dne 4. dubna 2016

Žádost o přezkoumání hospodaření za rok 2016

Žádáme Vás o přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Voticko za rok 2016.

KRAJSKÝ ÚŘAD
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Převzal dne 4.4. 2016

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

Viktor Liška
předseda