Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_076025/2017/KUSK
Čj.: 000400/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO MIKROREGION VOTICKO, SVAZEK OBCÍ

IČ: 70567646

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Voticko, svazek obcí za rok 2017 bylo zahájeno dne 17. 7. 2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17. 4. 2018
- 16. 10. 2017

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. 2017 - 31. 12. 2017**

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Petr Venclovský**
- kontroloři: **Bc. Jana Hurtíková** (dne 16.10.2017)
  Bc. Jaroslav Petrák (dne 17.4.2018)

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 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 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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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: 17.4.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2016 - 2018 schválen Valnou hromadou dne 19.12.2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 2.11.2016 do 22.12.2016 - ve všech členských obcích

Schválený rozpočet

- schválen členskou schůzí svazku dne 21.12.2016 jako přebytkový

Rozpočtová opatření

- schvalovaná členskou schůzí svazku: č. 1 (schváleno 12.4.2017), č. 2 (12.4.2017), č. 3 (31.5.2017), č. 4 (21.9.2017), č. 5 (25.10.2017), č. 6 (24.11.2017), č. 7 (24.11.2017), rozpočtová opatření jsou zveřejňována způsobem umožňujícím dálkový přístup bez uvedení data zveřejnění

Závěrečný účet

- za rok 2016 schválen členskou schůzí svazku dne 31.5.2017 s vyjádřením "s výhradou" - nápravná opatření byla přijata
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 14.5.2017 do 1.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2017 (datum tisku 13.10.2017)
- ze dne 31.12.2017 (ze dne 26.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2017 (okamžik sestavení 13.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (ze dne 2.2.2018)

Rozvaha

- ke dni 30.9.2017 (okamžik sestavení 13.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (ze dne 2.2.2018)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2017 (okamžik sestavení 13.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (ze dne 2.2.2018)

Hlavní kniha

- za období 12/2017 ze dne 20.3.2018 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena ručně, poř. č. 1/2017 - 61/2017 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v tabulce, poř. č. 201701 až č. 201736 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 33/17 až č. 40/17, č. 58/2017 až č. 61/2017
- faktury vydané č. 201723 až č. 201736

Bankovní výpis

- k účtu č. 0324986339/0800, Česká spořitelna, a.s., výpisy: č. 8 za období od 1.8.2017 do 31.8.2017 až č. 9 za období od 1.9.2017 do 30.9.2017, č. 12 za období 1.12.2017 - 31.12.2017
- k účtu č. 94-13218121/0710, Česká národní banka, výpisy: č. 6 ze dne 30.6.2017 až č. 12 ze dne 29.9.2017, č. 14 ze dne 30.11.2017 až č. 15 ze dne 29.12.2017

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu: doklad č. 00263 až č. 00330, 00417 až č. 00491; vnitřní doklady: č. 03082 - č. 03091, č. 03093
- k účtu ČNB: doklad č. 7006 až č. 7013, č. 7015 až č. 7016
- předpisy faktur: doklad č. 1057 až č. 1061

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku města Votice r. 2017, zejména: Plán inventur ze dne 29.12.2017, proškolení členů inventarizační komise ze dne 29.12.2017, inventurní soupisy majetku k 31.12.2017, Inventarizační zpráva r. 2017 ze dne 31.1.2018

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky Dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Voticko ze dne 31.5.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 18.9.2017, zhotovitel Ing. Tomáš Rak, Hradec Králové na realizaci projektu "Cyklostezka Voticko I. - zpracování DUR úsek č. 1" v částce
- Kč 265.000,00 bez DPH (tj. Kč 320.650,00 vč. DPH) - schváleno na jednání Rady Mikroregionu Voticko dne 14.6.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Cyklostezka Voticko - zpracování DUR úsek č. 1", zejména výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu, nabídky dvou zájemců, protokol o otevírání obálek s nabídkami, protokol o posouzení a hodnocení nabídek, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem svazku "Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" ze dne 3.11.2016

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

- ze dne 12.6.2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápisy z jednání členské schůze ze dne 22.2., 12.4., 31.5., (schválení účetní závěrky svazku za rok 2016), 23.8., 21.9., 25.20., 24.11.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- zápisy z jednání rady Mikroregionu Voticko ze dne 31.1.2017 a 14.6.2017 - 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, 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 Mikroregion Voticko, svazek obcí:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

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**

§ 14 odst. 6, neboť:

Svazek obcí chybně účtoval o pořízení drobného dlouhodobého majetku na položku 5139 - nákup materiálu j.n. správně mělo být účtováno na položku 5137

NAPRAVENO

Chyba se v roce 2017 neopakovala, pořízení drobného dlouhodobého majetku bylo správně účtováno na položku 5137.

- **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.

NAPRAVENO

V roce 2017 se chyba neopakuje, pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku pod stanovenou hranici je správně účtován na nákladovém účtu 501.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Voticko, svazek obcí za rok 2017 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	**6,68 %**
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 1 368 526,00 Kč.

Votice 17. 4. 2018

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD 23
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Bc. Petr Venclovský ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák ..... 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 Mikroregion Voticko, svazek obcí o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Mgr. Viktor Liška, předseda DSO.

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

Mgr. Viktor Liška
předseda DSO

.....
dne 17. 4. 2018

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 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. Petr Venclovský
2	1 x	DSO Mikroregion Voticko, svazek obcí	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).