Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_067244/2019/KUSK
Čj.: 001546/2020/KUSK

Stejnopis č. 1

# Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

# DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ MIKROREGION VOTICKO

**IČ: 70567646**

## za rok 2019

Přezkoumání hospodaření Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Voticko za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 28. 8. 2019
- 20. 4. 2020

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:** **01.01.2019 - 31.12.2019**

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

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Jana Jechová**
- kontroloři: **Bc. Petr Venclovský**

**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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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,

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 20.04.2020 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 2019 - 2021 schválen "per rollam" dne 28.12.2017
- zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup bez uvedení data zveřejnění

**Návrh rozpočtu**

- zveřejněn v termínu 29.11.2018 - 19.12.2018 ve všech členských obcích

**Schválený rozpočet**

- na rok 2019 schválený členskou schůzí svazku dne 19.12.2018 jako schodkový, schodek bude kryt zůstatkem na běžném účtu
- zveřejněno způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 2.1.2019

**Rozpočtová opatření**

- schvalovaná členskou schůzí svazku:
  č. 1 dne 29.5.2019, zveřejněno dne 31.5.2019
  č. 2 dne 24.7.2019, zveřejněno dne 16.8.2019
  č. 4 dne 18.12.2019, zveřejněno dne 13.1.2020

**Závěrečný účet**

- za rok 2018 schválen členskou schůzí svazku dne 29.5.2019 s vyjádřením "s výhradami", nápravné opatření bylo přijato, zveřejněno dne 29.5.2019
- návrh závěrečného účtu zveřejněn v termínu 7.5.2019 do 29.5.2019 ve všech členských obcích

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.6.2019 (okamžik sestavení 2.7.2019)
- k 31.12.2019 (datum odeslání 24.1.2020)

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2019 (okamžik sestavení 19.7.2019)
- k 31.12.2019 (datum odeslání 7.2.2020)

**Rozvaha**

- k 30.6.2019 (okamžik sestavení 19.7.2019)
- k 31.12.2019 (datum odeslání 7.2.2020)

**Příloha rozvahy**

- k 30.6.2019 (okamžik sestavení 19.7.2019)
- k 31.12.2019 (datum odeslání 7.2.2020)

**Hlavní kniha**

- za období 6/2019 datum tisku 23.8.2019
- ta období 12/2019 datum tisku 20.4.2020

**Kniha došlých faktur**

- ručně vedená od č. 1/2019 - 116/2019

**Faktura**

- faktury došlé č. 47/19 až č. 55/19, č. 110/19 až č. 116/19
- faktury vydané č. 201901, č. 201905, č. 201906

**Bankovní výpis**

- k účtu č. 0324986339/0800, Česká spořitelna, a.s.: č. 6 za období 1.6.2019 - 30.6.2019, č. 12 za období 1.12.2019 - 31.12.2019
- k účtu č. 94-13218121/0710, Česká národní banka: č. 8 ze dne 10.5.2019 až č. 11 ze dne 31.7.2019, č. 18 ze dne 31.12.2019

**Účetní doklad**

- k základnímu běžnému účtu: doklad č. 00342 až č. 00450, č. 00686 až č. 00787
- k účtu ČNB: doklad č. 7008 až č. 7011, č. 7018
- předpisy faktur: doklad č. 01047 až č. 01055, č. 01110 až č. 01116

**Evidence majetku**

- vedena v počítačových tabulkách k 31.12.2019

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur ze dne 18.12.2019
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 19.12.2019
- inventurní soupisy majetku k 31.12.2019
- Inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 25.1.2020

**Účetnictví ostatní**

- Protokol o schvalování účetní závěrky Dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Voticko ze dne 29.5.2019

**Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 31.10.2019 uzavřená se zhotovitelem TR Engineering s.r.o., Hradec Králové, na vypracování studie proveditelnosti pro dílčí část Páteřní cyklostezky Voticko s názvem "Etapa III. Sudoměřice -Votice - Studie proveditelnosti." cena studie vč. související inženýrské činnosti ve výši Kč 175.000,00 včetně DPH

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene č.j. 3763/2019-SŽDC-OŘ PHA-OP ze dne 16.5.2019 - DSO jako oprávněný

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Etapa I. - Votice - Olbramovice - Dokumentace pro stavební povolení a Etapa I. - Votice - Olbramovice - Dokumentace pro vedení stavby", zejména výzva k podání nabídky ze dne 20.11.2019, nabídka jednoho zájemce, ustanovení komise pro otevírání obálek s nabídkami a hodnocení nabídek, krycí list nabídky, protokol o otevírání obálek s nabídkami, protokol o posouzení a hodnocení nabídek, rozhodnutí a oznámení, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - zhotovitel ing. Tomáš Rak, Hradec králové.
- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Etapa III. - Sudoměřice -Votice - Studie proveditelnosti", zejména výzva k podání nabídek ze dne 26.9.2019, nabídka jednoho zájemce, ustanovení komise pro otevírání obálek s nabídkami a hodnocení nabídek, krycí list nabídky, protokol o otevírání obálek s nabídkami, protokol o posouzení a hodnocení nabídek, rozhodnutí a oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - zhotovitel TR Engineering s.r.o., Hradec králové.
- Zakázky byly zadány 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 31.5.2019

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- ze dne 20.2.2019, 29.5.2019 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2018), 24.7., 16.10., 20.11., 18.12.2019, a 19.12.2018 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období 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, 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 Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Voticko:

**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:**

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

**§ 4 odst. 8, neboť:**

Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví. 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)

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové opatření, při účtování o pořízení drobného dlouhodobého majetku pod stanovenou hranici bude účtováno správně na účet 501, v roce 2019 se nedostatek již neopakuje*

## *D) Závěr*

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Voticko za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**
(§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 | **1,87 %** |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | **4,99 %** |
| 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 1 637 335,03 Kč.

Ve Voticích 20.04.2020

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

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 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Mgr. Viktor Liška, předseda DSO. Dále předseda DSO převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Voticko ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Viktor Liška
předseda DSO

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

.....

dne 20.04.2020

**Rozdělovník:**

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