Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 000122/2023/KUSK
SpZn: SZ_044041/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ MIKROREGION VOTICKO

IČ: 70567646

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Voticko za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.08.2022
- 17.04.2023

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: **01.01.2022 - 31.12.2022**

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Jaroslav Petrák**
- kontroloři: **Bc. Jana Jechová**
  Bc. Marie Milanovičová (dne 24.8.2022)
  Bc. Petr Venclovský (dne 24.8.2022)

Zástupci DSO: **Mgr. Viktor Liška** - předseda 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 Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 17.04.2023 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 2021 - 2024 schválený na jednání členské schůze dne 23.10.2020, aktuální rok 2022 schválen členskou schůzí svazku dne 20.12.2021 a zveřejněn dne 17.1.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 30.11.2021 - 20.12.2021, včetně doložek o zveřejnění v členských obcích

Schválený rozpočet

- projednán a schválen členskou schůzí svazku dne 20.12.2021 jako "vyrovnaný", závazné ukazatele - ve výdajích v položkovém členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 17.1.2022

Rozpočtová opatření

- schvalovaná členskou schůzí svazku:
- č.1 dne 2.9.2022, zveřejněno dne 30.9.2022
- č.2 dne 20.12.2022, zveřejněno dne 16.1.2023

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen na členské schůzi svazku dne 10.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 18.6.2022
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 23.5.2022 - 10.6.2022, včetně doložek o zveřejnění v členských obcích

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2022, odeslán 15.7.2022
- k 31.12.2022, odeslán 6.2.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022, odeslán 15.7.2022
- k 31.12.2022, odeslán 6.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022, odeslána 15.7.2022
- k 31.12.2022, odeslána 6.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022, odeslána 15.7.2022
- k 31.12.2022, odeslána 6.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 6/2022, 12/2022

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 1/22 až č. 83/22

Faktura

- došlé - č. 35 až č. 44, č. 71 až č. 83

Bankovní výpis

- k účtu č. 324986339/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 6 za období 1.6.2022 - 30.6.2022, č. 013 za období 1.12.2022 - 31.12.2022
- k účtu č. 94-13218121/0710, Česká národní banka, č. 7 ze dne 29.4.2022 až č. 30.6.2022, č. 20 ze dne 7.12.2022 až č. 26 ze dne 30.12.2022

Účetní doklad

- k účtu č. 324986339/0800 - č. 00141, 00184, č. 00273 až č. 00327, č. 00582 až č. 00710
- k účtu č. 94-13218121/0710 - č. 07006, 07008 až č. 07010, č. 07023 až č. 07031
- předpisy faktur došlých - č. 01035 až č. 01044, č. 01071 až č. 01083
- předpisy závazků - č. 03043 až č. 03045, č. 03108 až č. 03138

Evidence majetku

- vedena v tabulkách programu Excel

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 10.6.2022

Smlouvy o dílo

- ze dne 14.4.2022 uzavřená se zhotovitelem - Ecoten s.r.o., Praha 2, IČ 29136440 na realizaci projektu "Akční plán pro udržitelnou energii a klima Mikroregionu Voticko" v ceně díla Kč 560.000,00 bez DPH (tj. Kč 677.800,00 vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno členskou schůzí svazku dne 1.4.2022. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 19.4.2022.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva a smlouva o zřízení věcného břemene č.j. S054334/2018-O31 ze dne 8.8.2022 uzavřená s převodcem - Správa železnic, státní organizace, Praha 1 - Nové Město, předmět - pozemky p.č. 1505/21, 1505/15, 1684/16, 1684/17, 1684/18 v k.ú. Olbramovice u Votic jejichž součástí jsou stavby železničního propustku, stavba železničního mostu, pozemky p.č. 1138/2, 1139/2 a 1139/3 v k.ú. Božkovice a most (stavba - Božkovice), p.č. 437/8, 640/5, 640/1 jehož součástí je studna v k.ú. Tomice u Votic a železniční mosty (stavby - Tomice u Votic) a p.č. 168, 275/1 jehož součástí je studna, 302 v k.ú. Zahradnice a železniční mosty (stavby - Zahradnice) v celkové ceně převedeného majetku Kč 24.844.628,64.

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o poskytnutí zápůjčky z rozpočtu Dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Voticko ze dne 22.6.2022 uzavřená s příjemcem - MAS Voticko, z.s., Votice, IČ 09307885, předmět - peněžitá zápůjčka na mzdové náklady spolku MAS Voticko dle měsíčních mzdových nákladů, s termínem vrácení do 31.7.2023. Poskytnutí schváleno členkou schůzí svazku dne 10.6.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 20_082/0022899-01 ze dne 10.3.2022, poskytovatel - Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Praha 1 - Malá Strana, IČ 0002298, v částce Kč 2.350.551,02 (neinvestiční) na realizaci projektu "Místní akční plán rozvoje vzdělávání III ORP Votice" - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu Dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Voticko v roce 2022 ze dne 17.1.2022, uzavřená s příjemcem MAS Voticko, z.s., Votice, IČ 09307885 v částce Kč 461.360,00 na "činnost a provoz spolku MAS Voticko". Poskytnutí dotace schváleno dne 20.12.2021 na základě žádosti ze dne 14.12.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Akční plán pro udržitelnou energii a klima Mikroregionu Voticko", zejména: výzva k podání cenových nabídek ze dne 28.2.2022 (Datové zprávy ze dne 28.2.2022, osloveni 3 zájemci), seznam doručených nabídek ke dni 16.3.2022, protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 17.3.2022, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 17.3.2022, Rozhodnutí a oznámení o výběru

nejvhodnější nabídky ze dne 1.4.2022, výzva k součinnosti ze dne 1.4.2022, zápis z jednání členské schůze svazku ze dne 1.4.2022 (výběr zhotovitele) - kritérium nejnižší nabídkové ceny. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (smlouva o dílo ze dne 14.4.2022, zhotovitel Ecoten, s.r.o., Praha 2, IČ 29136440, cena Kč 560.000,00 bez DPH).

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

- dopis ze dne 22.6.2022, doručen datovou zprávou dne 22.6.2021 pod č.j. 079867/2022/KUSK

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 20.12.2021, 11.2., 1.4., 10.6., 2.9., 21.10., 25.11., 20.12.2022 – nepřezkoumáno, 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, 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, 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 Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Voticko:
Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Dobrovolný svazek obcí nevytvořil analytické členění účtu 031 - Pozemky pro pozemky ve vlastnictví DSO, které jsou zatížené věcným břemenem.

ČÚS č. 708 bod 8., neboť:

Dobrovolný svazek obcí neúčtoval o účetních odpisech k dlouhodobému hmotnému majetku (stavby) získaného bezúplatným převodem na základě Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva ze dne 8.8.2022.

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

§ 25 odst. 1 písm. l), neboť:

Dobrovolný svazek obcí pro účely účetnictví neocenil bezúplatné vlastnictví práva - služebnosti věcného břemene nabyté na základě Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva ze dne 8.8.2022 a tato práva vede v nulové hodnotě. Podotýkáme, že pokud byly práva nabyty bezúplatně a nebyla prokázána výše ocenění od převodce práv, musí být oceněna dle Vyhlášky 151/1997 Sb., o oceňování majetku, ve znění pozdějších předpisů v § 18, odst. 5 tj. ve výši Kč 10.000,00.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

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

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Dobrovolný svazek obcí do dne dílčího přezkoumání neúčtoval o převodu zlepšeného hospodářského výsledku z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období (účetní závěrka schválena dne 10.6.2022).

NAPRAVENO

Dobrovolný svazek obcí dodatečně proúčtoval převod zlepšeného hospodářského výsledku na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období a přijal systémové opatření spočívající v účtování převodu v okamžik schválení účetní závěrky.

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**

§ 45, neboť:

Dobrovolný svazek obcí nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť příloha k 31.12.2021 v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období vykazuje stav Kč 800.000,00, ale obrat účtu 403 na straně Dal vykazuje částku Kč 1.500.000,00, dále v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti není vykázáno rozpouštění transferu ve výši Kč 6.666,66.

NAPRAVENO

Členskou schůzí svazku dne 10.6.2022 přijato systémové opatření spočívající dodržování závazné analytiky při účtování investičních transferů.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Voticko za rok 2022 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.)

- Dobrovolný svazek obcí pro účely účetnictví neocenil bezúplatné vlastnictví práva - služebnosti věcného břemene nabyté na základě Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva ze dne 8.8.2022.
- Dobrovolný svazek obcí nevytvořil analytické členění účtu 031 - Pozemky pro pozemky ve vlastnictví DSO, které jsou zatížené věcným břemenem.
- Dobrovolný svazek obcí neúčtoval o účetních odpisech k dlouhodobému hmotnému majetku (stavby) získaného bezúplatným převodem na základě Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva ze dne 8.8.2022.

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	**1,68 %**
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 0,00 Kč.

Votice 17.04.2023

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

Podpisy kontrolorů:

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

Bc. Jana Jechová ..... kontrolorka

Bc. Marie Milanovičová .....
Kontrolorka (nepřítomna dne 17.4.2023)

Bc. Petr Venclovský .....
Kontrolor (nepřítomen dne 17.4.2023)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Mgr. Viktor Liška, předseda DSO. Dále předseda DSO převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Voticko ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Dobrovolný svazek obcí
Mikroregion Voticko
Komenského nám. 00, Votice 259 01
IČ: 705 67 646

Mgr. Viktor Liška
předseda DSO .....
dne 17.04.2023

Poučení:
Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.
V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve 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 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 organu uvedenou informaci zaslat.
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

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