

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 001946/2021/KUSK
SpZn: SZ_061746/2020/KUSK

Stejnopis č. **1**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ
MIKROREGION VOTICKO
IČ: 70567646
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Voticko za rok 2020 bylo zahájeno dne 27.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25. 8. 2020
- 12. 4. 2021

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Komenského nám. 700
259 01 Votice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jana Jechová
Bc. Jaroslav Petrák (dne 12.4.2021)
Bc. Marie Milanovičová (dne 25.8.2020)

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 12.04.2021 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 2020 - 2022 schválený na jednání členské schůze dne 19.12.2018, zveřejněn dne 2.1.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 30.11.2019 - 18.12.2019 ve všech členských obcích

Schválený rozpočet

- členskou schůzí svazku dne 18.12.2019 jako schodkový, schodek bude kryt zůstatkem na běžném účtu z minulého období
- zveřejněn dne 13.1.2020

Rozpočtová opatření

- schvalovaná členskou schůzí svazku:
 - č. 2 dne 20.5.2020, zveřejněno dne 12.6.2020
 - č. 4 dne 23.10.2020, zveřejněno dne 6.11.2020

Závěrečný účet

- schválený členskou schůzí svazku dne 24.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 3.7.2020
- návrh závěrečného účtu zveřejněn v termínu 5.6.2020 - 24.6.2020 ve všech členských obcích

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2020 odesláno dne 5.7.2020
- k 31.12.2020 odesláno dne 29.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 odesláno dne 20.7.2020
- k 31.12.2020 odesláno dne 5.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 odesláno dne 20.7.2020
- k 31.12.2020 odesláno dne 5.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 odesláno dne 20.7.2020
- k 31.12.2020 odesláno dne 5.2.2021

Hlavní kniha

- za období 06/2020 ze dne 21.8.2020
- za období 12/2020 ze dne 9.1.2021

Kniha došlých faktur

- ručně vedená od č. 1/20 do č. 103/20 (kontrolované období 5,6/2020 a 12/2020)

Faktura

- došlé: č. 39/20 až č. 54/20, č. 94/20 až 103/20

Bankovní výpis

- k účtu č. 0324986339/0800, Česká spořitelna, a.s.: č. 005 za období 1.5.2020 - 31.5.2020 až č. 006 za období 1.6.2020 - 30.6.2020, č. 012 za období 1.12.2020 - 31.12.2020
- k účtu č. 94-13218121/0710, Česká národní banka: č. 10 ze dne 14.5.2020 až č. 12 ze dne 30.6.2020, č. 22 ze dne 4.11.2020 až č. 26 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k účtu č. 0324986339/0800: č. 00231 až č. 00331, č. 00653 až č. 00738
- k účtu č. 94-13218121/0710: č. 07011 až č. 07013, č. 07024 až č. 07028
- předpisy faktur: č. 01039 až č. 01054

Evidence majetku

- vedena v Excelových tabulkách k 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku rok 2020, zejména: Plán inventur ze dne 15.12.2020, zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 12.2.2021, inventurní soupisy majetku k 31.12.2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku ze dne 24.6.2020.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo 24.11.2020 se zhotovitelem Ing. Tomášem Rakem, Hradec Králové na provedení díla "Etapa II. - Olbramovice - Bystřice - Dokumentace pro sloučené územní stavební řízení " cena díla Kč 645.000,00 bez DPH (tj. Kč 780.450,00 včetně DPH) - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 24.11.2020

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2020 s Bc. N.T., koordinátor přípravy vzniku MAS Voticko (v rozsahu 211,5 hodiny)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Etapa II. - Olbramovice- Bystřice - Dokumentace pro sloučené územní a stavební řízení", zejména: výzva k podání nabídky ze dne 17.10.2020, protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 2.11.2020, protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 2.11.2020, rozhodnutí a oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 18.11.2020, smlouva o dílo ze dne 24.11.2020 (cena díla uvedená ve smlouvě o dílo je shodná s cenou nabídkovou)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

- Členská schůze svazku obcí - ze dne 19.2., 20.5. a 24.6. (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2019), 2.9, 23.10., 15.12.2020 a ze dne 18.12.2019 (rozpočet)
- Rada Mikroregionu - ze dne 7.10. a 18.11.2020

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 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 převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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:

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

§ 33, neboť:

Na účtu 558 bylo chybně účtováno o majetku nižším než Kč 3.000,00, správně mělo být na účtu 501

NAPRAVENO

opravným dokladem č. 03091 ze dne 31.8.2020

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Hospodářský výsledek za rok 2019 nebyl přeúčtován z účtu 431 na účet 432 (účetní závěrka schválena dne 24.6.2020)

NAPRAVENO

opravným dokladem č. 03077 ze dne 1.7.2020

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Voticko za rok 2020 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	3,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,05 %
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 1 212 878,96 Kč.

ve Voticích 12.04.2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka

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 zjištění 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 12.04.2021

Rozdělovník:

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

