

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 001954/2022/KUSK
SpZn: SZ_076714/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ MIKROREGION VOTICKO

IČ: 70567646
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření DSO - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Voticko za rok 2021 bylo zahájeno dne 27.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6. 4. 2022
- 24. 8. 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:

01.01.2021 - 31.12.2021

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. Marie Milanovičová (dne 6.4.2022)
Bc. Jaroslav Petrák

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 hospodář 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 07.04.2022 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 - 2023 schválený na jednání členské schůze dne 19.12.2019, zveřejněn dne 13.1.2020, v termínu 30.11.2019 - 19.12.2019 ve všech členských obcích

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 24.11.2020 - 15.12.2020 ve všech členských obcích (včetně doložek)

Schválený rozpočet

- členskou schůzí svazku dne 15.12.2020 jako schodkový, schodek bude kryt zůstatkem na běžném účtu z minulého období, zveřejněn dne 17.12.2020

Rozpočtová opatření

- schvalovaná členskou schůzí svazku:
- č. 1 dne 31.3.2021, zveřejněno dne 13.4.2021
- č. 2 dne 16.6.2021, zveřejněno dne 1.7.2021
- č. 3 dne 26.8.2021, zveřejněno dne 10.9.2021
- č. 4 dne 19.10.2021, zveřejněno dne 4.11.2021
- č. 5 dne 20.12.2021, zveřejněno dne 17.1.2022

Závěrečný účet

- schválený členskou schůzí svazku dne 16.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 1.7.2021
- návrh závěrečného účtu zveřejněn v termínu 1.6.2021 - 30.6.2021 ve všech členských obcích (včetně doložek)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.6.2021 (9.7.2021)
- ke dni 31.12.2021 (28.1.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2021 (9.7.2021)
- ke dni 31.12.2021 (4.2.2022)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2021 (9.7.2021)
- ke dni 31.12.2021 (4.2.2022)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2021 (9.7.2021)
- ke dni 31.12.2021 (4.2.2022)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2021

Hlavní kniha

- za období 6/2021, 12/2021

Kniha došlých faktur

- vedena ručně, poř. č. 1/21 až č. 111/21

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Fenix, poř. č. f20210001 až č. f2021110

Faktura

- došlé - č. 20 až č. 25, č. 51 až č. 57, č. 90 až č. 111
- vydané - č. 2021006, 2021007, 2021009 až č. 2021011

Bankovní výpis

- k účtu č. 324986339/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 003 za období 1.3.2021 - 31.3.2021, č. 006 za období 1.6.2021 - 30.6.2021, č. 012 za období 1.12.2021 - 31.12.2021

- k účtu č. 94-13218121/0710, Česká národní banka, č. 4 ze dne 9.4.2021 až č. 12 ze dne 30.6.2021, č. 19 ze dne 13.10.2021 až č. 24 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k účtu č. 324986339/0800 - č. 00120 až č. 00167, č. 00284 až č. 00338, č. 00705 až č. 00810
- k účtu č. 94-13218121/0710 - č. 07004 až č. 07012, č. 07020 až č. 07025
- předpisy faktur došlých - č. 01021 až č. 01025, č. 01051 až č. 01057, č. 01090 až č. 01111
- předpisy závazků - č. 03022 až č. 03029, č. 03050 až č. 03058
- předpis mezd - č. 05003, 05006
- vnitřní doklad - č. 03059

Evidence majetku

- vedena v tabulkách programu Excel

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2021

Mzdová agenda

- mzdové náklady za období 4/2021 - 5/2021 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku ze dne 16.6.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na financování projektů podaných v rámci MÚJ KRAJ – participativní rozpočet Středočeského kraje ze dne 4.8.2021, evidenční číslo smlouvy: S-3704/MJT/2021, investiční dotace v maximální výši Kč 400.000,00 na zajištění realizace projektu „Po stopách mikroregionu Voticko“ – uzavření smlouvy schváleno členskou schůzí svazku dne 24.2.2021
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na financování projektů podaných v rámci MÚJ KRAJ – participativní rozpočet Středočeského kraje ze dne 29.7.2021, evidenční číslo smlouvy: S-3731/MJT/2021, investiční dotace v maximální výši Kč 400.000,00 na zajištění realizace projektu „Mobiliář do obcí Mikroregionu Voticko“ - uzavření smlouvy schváleno členskou schůzí svazku dne 24.2.2021 – nepřezkoumáno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.3.2021 v rozsahu max. 300 hodin - lektorská činnost v oblasti doučování dětí ohrožených školním neúspěchem v rámci projektu MAP rozvoje vzdělávání v OPR Votice

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2021 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu – účinná od 1.4.2021

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- členská schůze svazku obcí - ze dne 15.12.2020, 24.2., 31.3., 4.5., 16.6., 26.8., 19.10., 29.11. a 20.12.2021

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 poskytnutí 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 - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Voticko:

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

- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav účtu 031 - Pozemky k rozvahovému dni (tj. 31.12.2021) nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí, neboť evidovaný stav pozemků byl prokazován informativním výpisem ze systému MISYS - KatastrSQL ze dne 31.1.2022.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

ČÚS č. 710 bod 6., neboť:

Dobrovolný svazek obcí chybně účtoval o pořízení drobného dlouhodobého majetku, neboť dle Výkazu zisku a ztrát k 30.6.2021 bylo účtováno na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku ve výši Kč 153.937,-, ale k datu 30.6.2020 byl na účet 028 zařazen majetek pouze ve výši Kč 63.149,88.

NAPRAVĚNO

Proúčtováním dokladu č. 03125 ze dne 16.12.2021 a č. 03135 ze dne 31.12.2021.

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 2021 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 nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v části C.1 a C.2.

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	4,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

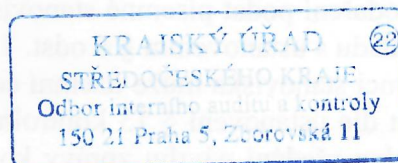
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 153 838,57 Kč.

Notice 07.04.2022

Podpisy kontrolorů:



Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí o počtu 9 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.

Mgr. Viktor Liška
předseda DSO


Dobrovolný svazek obcí
Mikroregion Voticko
Komenského nám. 700, Votice 259 01
IČ: 705 67 646
.....
dne 07.04.2022

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 interního auditu a 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 interního auditu a 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 orgánu 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. Petr Venclovský
2	1 x	Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Voticko	Mgr. Viktor Liška