Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_081019/2019/KUSK
Čj.: 001560/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO SDRUŽENÍ OBCÍ MIKROREGIONU UHLÍŘSKOJANOVICKA A STŘEDNÍHO POSÁZAVÍ

IČ: 70829462

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Uhlířskojanovicka a středního Posázaví za rok 2019 bylo zahájeno dne 29. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2. 9. 2019
- 12. 5. 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: **1. 1. 2019 - 31. 12. 2019**

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO: Václavské náměstí 6
285 04 Uhlířské Janovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Jaroslav Petrák**
- kontroloři: **Bc. Petr Venclovský**

Zástupci DSO: **Ing. Luboš Kubát** - předseda

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 12. 5. 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 roky 2019 - 2020 schválen valnou hromadou dne 19.12.2017, zveřejněn dne 17.1.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 30.11.2018 - 18.12.2018, včetně doložky o zveřejnění v členských obcích

Schválený rozpočet

- na rok 2019 schválen valnou hromadou svazku dne 18.12.2018 jako "vyrovnaný", zveřejněn dne 20.12.2018, závazné ukazatele ve výdajích - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy)

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno dne 7.11.2019, zveřejněno dne 11.11.2019
- č. 2 schváleno dne 19.12.2019, zveřejněno dne 6.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednána spolu se zprávou o výsledku hospodaření, schválen valnou hromadou dne 17.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 19.6.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 25.5.2019 - 19.6.2019, včetně doložky o zveřejnění v členských obcích

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 6/2019 odeslán dne 11.7.2019, 12/2019 odeslán dne 1.2.2020

Výkaz zisku a ztráty

- za období 6/2019 odeslán dne 11.7.2019, 12/2019 odeslán dne 1.2.2020

Rozvaha

- za období 6/2019 odeslána dne 11.7.2019, 12/2019 odeslána dne 1.2.2020

Příloha rozvahy

- za období 6/2019 odeslána dne 11.7.2019, 12/2019 odeslána dne 30.1.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- za období 7/2019 ze dne 2.8.2019, 13/2019 ze dne 30.1.2020

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v knize závazků, poř. č. 1/2019 až č. 22/2019

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v knize pohledávek, poř. č. 1/2019 až č. 51/2019

Faktura

- došlé č. 11/2019 až č. 13/2019, č. 20/2019 až č. 23/2019
- vydané č. 10/2019 až č. 19/2019, č. 45/2019 až č. 51/2019
- došlé zálohové č. FZ 10/2019

Bankovní výpis

- k účtu č. 9656670217/0100, Komerční banka, a.s., č. 47 ze dne 4.6.2019 až č. 70 ze dne 31.7.2019, č. 108 ze dne 3.12.2019 až č. 119 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- ostatní účetní doklady - č. 1113, 1114, č. 1145 až č. 1148
- předpisy faktur vydaných - č. 112019 až 132019, č. 452019 až č. 512019
- předpisy faktur došlých - č. 100011 až č. 100013, č. 100020 až č. 100023
- k účtu č. 9656670217/0100 - č. 47 až č. 70, č. 108 až č. 119

Pokladní kniha (deník)

- za období r. 2019

- skonto pokladní hotovosti činilo dne 2.9.2019 ve 13 hodin 57 minut Kč 89,- shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 3/2018 ze dne 19.12.2018

Pokladní doklad

- č. 3/2019 ze dne 19.12.2019

Evidence pohledávek

- vedena v tabulkách programu Excel (odběr novin)
- vedena ručně v knize pohledávek (faktury vydané, příspěvky obcí na dopravu)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Ema Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace DSO r. 2019: Plán inventur ze dne 20.12.2019, proškolení členů inventarizační komise ze dne 23.12.2019, Inventurní zpráva r. 2019 ze dne 30.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019

Mzdová agenda

- výplatní listiny za období 3 - 6/2019 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 ze dne 17.6.2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 29.12.2019 - pí J.N. v rozsahu 10 hodin měsíčně (zaúčtování účetních případů)

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k zajištění finančního hospodaření svazku ze dne 1.1.2019

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 18.12.2018 (rozpočet), 17.6.2019 (účetní závěrka r. 2018, závěrečný účet r. 2018), 7.11.2019 (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období DSO Sdružení obcí mikroregionu Uhlířskojanovicka a středního Posázaví, 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 Sdružení obcí mikroregionu Uhlířskojanovicka a středního Posázaví:

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>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Uhlířskojanovicka a středního Posázaví 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	**0,20 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**0,34 %**
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.

Uhlířské Janovice 12. 5. 2020

KRAJSKÝ ÚŘAD 22
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák ..... 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 Sdružení obcí mikroregionu Uhlířskojanovicka a středního Posázaví o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Luboš Kubát, předseda DSO. Dále předseda DSO převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Uhlířskojanovicka a středního Posázaví ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Svazek obcí mikroregionu
Uhlířskojanovicka a středního Posázaví
Václavské nám. 6, 285 04 Uhlířské Janovice
IČO 70829462
2

Ing. Luboš Kubát
předseda DSO

.....

dne 12. 5. 2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	DSO Sdružení obcí mikroregionu Uhlířskojanovicka a středního Posázaví	Ing. Luboš Kubát

Upozornění:

- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků) na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.

- **DSO - Finanční kontrola obecně** - Upozorňujeme na novelu zákona č. 320/2001 Sb., účinnou od 1.1.2020, která nově zavádí a upravuje povinnosti dobrovolných svazků obcí v oblasti finanční kontroly, zejména:
  - § 9a odst. 1 - Dobrovolné svazky obcí kontrolují podle tohoto zákona hospodaření s veřejnými prostředky jimi zřízených příspěvkových organizací.
  - odst. 2 - Dobrovolné svazky obcí vykonávají veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytují.
  - odst. 3 - Dobrovolné svazky obcí jsou povinny vytvořit systém finanční kontroly podle tohoto zákona, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření jimi zřízených příspěvkových organizací. Současně zajistí prověření přiměřenosti a účinnosti tohoto systému a pravidelně, nejméně jednou ročně, jeho hodnocení.
  - V souladu s ust. § 5 odst. 2 mohou u dobrovolného svazku obcí finanční kontrolu vykonávat i jiné fyzické osoby než zaměstnanci dobrovolného svazku obcí.

- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Účetní jednotka musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí v souladu s ust. § 7 odst. 4, 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.

- **Předběžná kontrola - § 26 zákona 320/2000 Sb. - po novele provedené zákonem č. 126/2019 Sb.** - Upozorňujeme, že s účinností od 1.1.2020 je doplněn § 26 zákona takto:
  - odst. 6 - U dobrovolného svazku obcí mohou předběžnou řídicí kontrolu vykonávat i jiné fyzické osoby než zaměstnanci dobrovolného svazku obcí.