Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_076015/2017/KUSK/1
Čj.: 001111/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO SVAZEK OBCÍ MIKROREGIONU KOLÍNSKÉ ZÁLABÍ

IČ: 71232109

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí mikroregionu Kolínské Zálabí za rok 2017 bylo zahájeno dne 18. 7. 2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7. 12. 2017
- 27. 3. 2018

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. 2017 - 31. 12. 2017**
Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:	Býchory 57 280 02 Kolín
Přezkoumání vykonali:	
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	**Bc. Jaroslav Petrák**
- kontroloři:	**Bc. Petr Venclovský**
Zástupci DSO:	**Milan Vacek** - předseda **Iveta Horáčková** - hlavní účetní

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 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 27.3.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- návrh rozpočtového výhledu r. 2017 - 2021 zveřejněn ve dnech 12.12.2016 - 30.12.2016
- schválen na schůzi DSO dne 30.12.2016, dosud nezveřejněn

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 12.12.2016 - 30.12.2016, včetně doložek o zveřejnění v členských obcích

Schválený rozpočet

- projednán a schválen na jednání schůze DSO dne 30.12.2016 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - položkové členění, zveřejněn od 1.6.2017

Rozpočtová opatření

- schvalována na schůzích DSO - č. 1 (schváleno 21.9.2017; zveřejněno 9.10.2017), č. 2 (9.11.2017; 6.12.2017), č. 3 (28.12.2017; 25.1.2018)

Závěrečný účet

- roku 2016 projednán a schválen na schůzi DSO dne 13.5.2017 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 24.6.2017
- zveřejněn ve dnech 21.4.2017 - 11.5.2017, včetně doložek o zveřejnění v členských obcích

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2017 (ze dne 11.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (ze dne 2.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2017 (okamžik sestavení 8.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 2.1.2018)

Rozvaha

- ke dni 30.9.2017 (okamžik sestavení 8.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 2.1.2018)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2017 (okamžik sestavení 8.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 2.1.2018)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2017

Hlavní kniha

- za období 9/2017 (zpracována 8.10.2017)
- za období 12/2017 (zpracována 31.1.2018)

Kniha došlých faktur

- vedena v PC, poř. č. 17-001-00001 až č. 17-001-00010 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 17-001-00005 až č. 17-001-00010

Bankovní výpis

- k účtu č. 51-5771820217/0100, Komerční banka, a.s., výpis č. 18 ze dne 30.6.2017 až č. 32 ze dne 31.12.2017

Účetní doklad

- k účtu č. 51-5771820217/0100 - č. 17-801-00037 až č. 17-801-00069
- předpisy faktur došlých č. 17-001-00005 až č. 17-001-00010

Evidence majetku

- vedena v programu KEO k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace DSO r. 2017, zejména: Plán inventur ze dne 9.11.2017, proškolení členů inventarizační komise ze dne 13.11.2017, inventurní soupisy majetku k 31.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 5.1.2018

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO r. 2016 ze dne 11.5.2017

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2017 ze dne 30.3.2017 (DSO poskytovatel) uzavřená s obcí Dománovice na "výdaje spojené s pořádáním Léto zavírání v r. 2017" v částce Kč 5.000,- s termínem vyúčtování do 31.12.2017. Poskytnutí dotace schváleno na schůzi DSO dne 10.3.2017 na základě žádosti ze dne 1.3.2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 30.12.2016 (rozpočet, rozpočtový výhled), 26.1., 30.3., 11.5. (závěrečný účet, účetní závěrka r. 2016), 21.9., 9.11., 28.12.2017

V kontrolovaném období DSO Svazek obcí mikroregionu Kolínské Zálabí, 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 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 Svazek obcí mikroregionu Kolínské Zálabí:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí mikroregionu Kolínské Zálabí za rok 2017 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	**0,00 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**0,00 %**
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.

Býchory 27. 3. 2018

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 Svazek obcí mikroregionu Kolínské Zálabí o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Milan Vacek, předseda DSO.

Svazek obcí mikroregionu
„Kolínské zálabí"
Se sídlem v BYCHORÁCH
280 02

Milan Vacek
předseda DSO

.....

dne 27. 3. 2018

Poznámka:
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 v této 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 této 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 zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	DSO Svazek obcí mikroregionu Kolínské Zálabí	Milan Vacek

Upozornění:

- K novele zákona č. 250/2000 Sb. (nedodržen termín zveřejnění do 23.3.2017) - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely byla obec povinna k datu 23.3.2017 zveřejnit na úřední desce schválený rozpočet na rok 2017, schválená rozpočtová opatření do tohoto data, schválený rozpočtový výhled.