Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_048193/2019/KUSK
Čj.: 002343/2020/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO SVAZEK OBCÍ MIKROREGIONU KOLÍNSKÉ ZÁLABÍ

IČ: 71232109

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí mikroregionu KOLÍNSKÉ ZÁLABÍ za rok 2019 bylo zahájeno dne 29. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16. 3. 2020
- 14.11.2019

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:	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 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 16. 3. 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 - 2023 schválen sněmem starostů dne 28.12.2018, zveřejněn dne 25.1.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 3.12.2018 - 28.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 3.12.2018 - 28.12.2018, doložky o zveřejnění v členských obcích

Schválený rozpočet

- projednán a schválen sněmem starostů dne 28.12.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - odvětvové třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 25.1.2019

Rozpočtová opatření

- schvalována na schůzkách DSO:
  - č. 1 dne 30.5.2019, zveřejněno dne 31.5.2019
  - č. 2 dne 15.10.2019, zveřejněno dne 11.11.2019
  - č. 3 dne 30.12.2019, zveřejněno dne 2.1.2020
- změna rozpisu rozpočtu schválena předsedou svazku:
  - č. 1 dne 1.8.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen sněmem starostů dne 30.5.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 6.6.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 29.3.2019 - 29.5.2019, včetně doložek o zveřejnění v členských obcích

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2019 (datum odeslání 7.10.2019), 31.12.2019 (datum odeslání 2.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2019 (datum odeslání 7.10.2019), 31.12.2019 (datum odeslání 31.1.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.9.2019 (datum odeslání 7.10.2019), 31.12.2019 (datum odeslání 31.1.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2019 (datum odeslání 7.10.2019), 31.12.2019 (datum odeslání 31.1.2020)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2019

Hlavní kniha

- za období 12/2019 (elektronicky - dle potřeby)

Faktura

- došlé - č. 5 a 6, 10 a 11

Bankovní výpis

- k účtu č. 51-5771820217/0100, Komerční banka, a.s., č. 25 ze dne 31.7.2019 až č. 29 ze dne 30.9.2019, č. 32 ze den 18.11.2019 až č. 36 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k účtu č. 51-5771820217/0100 - č. 19-801-00044 až č. 19-801-00055, č. 19-801-00062 až č. 19-801-00072
- předpisy faktur došlých - č. 19-001-00005 až č. 19-001-00006, č. 19-001-00010 až č. 19-001-00011
- ostatní účetní doklady - č. 19-005-00001 až č. 19-005-00003

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku DSO r. 2019: plán inventur ze dne 20.12.2019, proškolení členů inventarizační komise ze dne 2.12.2019, Inventarizační zpráva DSO r. 2019 ze dne 31.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky r. 2018 ze dne 30.5.2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2019 na výdaje spojené s "ošetřením zeleně v obci Ohaře" v r. 2019 ze dne 30.5.2019 uzavřená s příjemcem - obec Ohaře v částce Kč 5.000,- s termínem vyúčtování do 31.12.2019. Poskytnutí dotace schváleno na schůzce DSO dne 30.5.2019 na základě žádosti ze dne 2.5.2019. Vyúčtování ze dne 26.11.2019.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 28.12.2018 (rozpočet), 30.5. (závěrečný účet, účetní závěrka r. 2018), 15.10., 28.11., 30.12.2019 (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

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 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 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 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	**0,00 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**8,28 %**
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 16. 3. 2020

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD 22
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
15[illegible]1 Praha 5, Zborovská 11

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 BÝCHORÁCH
280 02

Milan Vacek
předseda DSO

.....

dne 16. 3. 2020

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:

- **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.

- **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.