

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_086580/2019/KUSK
Čj.: 001907/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ BOŽÍ VODA
IČ: 49520202
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Boží Voda za rok 2019 bylo zahájeno dne 30.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.04.2020
- 01.10.2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Rumburská 53
277 21 Liběchov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Alena Zemanová

Zástupci DSO:

Ing. Mgr. Vladimíra Zralíková -
předsedkyně
Jana Hladká - 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 právníckými 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 právníckých 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 21.04.2020 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 období roku 2018 - 2019, schválený orgánem svazku dne 7. 12. 2017, zveřejněný na webových stránkách DSO
- na období roku 2020 - 2022, schválený členskou schůzí svazku dne 20. 12. 2018, zveřejněný na webových stránkách DSO dne 21. 12. 2018, návrh zveřejněn ve všech členských obcích DSO

Návrh rozpočtu

- zveřejněný ve všech členských obcích DSO

Schválený rozpočet

- orgánem svazku dne 20. 12. 2018 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný na webových stránkách DSO dne 21. 12. 2018

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen dne 27. 5. 2019 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn na webových stránkách DSO dne 4. 6. 2019, návrh zveřejněn ve všech členských obcích DSO od 6. 5. do 28. 5. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2019 ze dne 15. 7. 2019, k 31. 8. 2019 ze dne 10. 9. 2019, k 31. 12. 2019 ze dne 23. 1. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2019 (okamžik sestavení dne 18. 7. 2019), k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení dne 11. 2. 2020)

Rozvaha

- k 30. 6. 2019 (okamžik sestavení ze dne 18. 7. 2019), k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení dne 11. 2. 2020)

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2019 (okamžik sestavení dne 18. 7. 2019), k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení dne 11. 2. 2020)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2019

Hlavní kniha

- za měsíc srpen 2019

Bankovní výpis

- č. 33 - 52 k bankovnímu účtu č. 115-8953850297/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Účetní doklad

- č. 1905-000141, 1906-000037, 1906-000038, 1906-000093 - 1906-000099, 1906-000100 k bankovnímu účtu č. 115-8953850297/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- vnitřní doklad č. 19-802-00256 - 19-802-00483 k bankovnímu účtu č. 115-8953850297/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen 2019
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 1. 10. 2019 činil Kč 32 624,00 (k pokladnímu dokladu č. 19-701-00320), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 19-701-00224 - 19-701-00263

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků DSO za rok 2019 - zejména: Plán inventur ze dne 14. 12. 2019, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 17. 12. 2019, inventurní soupisy k 31. 12. 2019, Inventarizační zpráva za rok 2019 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO za rok 2018 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 19. 7. 2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 31. 7. 2019 uzavřena s pí K. CH. za samostatné vedení účetnictví (rozsah 300 hodin)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 25. 6. 2019

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 20. 12. 2018, 15. 4. 2019, 27. 5. 2019 (schválení účetní závěrky DSO za rok 2018), 26. 9. 2019, 20. 12. 2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Dobrovolný svazek obcí Boží Voda, dle prohlášení 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 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 Boží Voda:

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:

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Závěrečný účet projednala členský schůze DSO dne 27 .5. 2019, informace o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání byla přezkoumávajícímu orgánu doručena až dne 25 .6. 2019.

NAPRAVENO

Město přijalo systémové opatření tak, že informace o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání bude zasílat přezkoumávajícímu orgánu do patnácti dnů od schválení závěrečného účtu.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 39 odst. 9, neboť:

Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem. DSO Boží Voda nedoložil zveřejnění Závěrečného účtu za rok 2017 na úřední desce a na webových stránkách obce Dolní Zimoř. Dále město Liběchov na svých webových stránkách zveřejnilo návrh závěrečného účtu za rok 2017 dne 18. 6. 2018, tím nemohla být splněna lhůta 15 dnů zveřejnění před projednáním.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí DSO v zákonem stanoveném termínu.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Boží Voda za rok 2019 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	12,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,88 %
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.

DSO Dobrovolný svazek obcí Boží Voda 21. 04. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Alena Zemanová

.....
kontrolorka

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 Boží Voda o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Ing. Mgr. Vladimíra Zralíková, předsedkyně DSO. Dále předsedkyně DSO převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Boží Voda ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Mgr. Vladimíra Zralíková
předsedkyně DSO

.....
dne 21. 04. 2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	DSO Dobrovolný svazek obcí Boží Voda	Ing. Mgr. Vladimíra Zralíková

Upozornění:

- **Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky jedním usnesením** - Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").
- **Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí.** - DSO musí přezkontrolovat správné načtení a vykázání účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit a aktualizovat komentáře do textových částí, které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR apod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo vyčíst z výkazů Rozvaha a Výkazu zisku a ztráty. V Příloze k 31. 12. 2019 DSO Boží Voda nesouhlasí informace v části C.1, C.2 Zvýšení a snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku s pohyby na účtu 403 ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2019.