

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_080723/2018/KUSK
Čj.: 004365/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DOBOROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ BOŽÍ VODA
IČ: 49520202
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Boží Voda za rok 2018 bylo zahájeno dne 01.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.09.2018
- 09.04.2019

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Rumburská 53
277 21 Liběchov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Anežka Vejražková
Markéta Vejražková
Bc. Zuzana Svobodová
(dne 9. 4. 2019)

Zástupci DSO:

Ing. Mgr. Vladimíra Zralíková –
jednatelka
Lada Nováková - 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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 09.04.2019 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

Návrh rozpočtu

- zveřejněný ve všech členských obcích svazku

Schválený rozpočet

- členskou schůzí dne 7. 12. 2017 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněn dne 3. 1. 2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 k 31. 5. 2018 provedeno jednatelkou DSO na základě pověření členské schůze ze dne 15. 12. 2016, zveřejněno dne 5. 6. 2018
- č. 2 k 31. 12. 2018 provedeno jednatelkou DSO na základě pověření členské schůze ze dne 20. 12. 2018, zveřejněno dne 8. 1. 2019

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen dne 25. 6. 2018 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn v členských obcích DSO Tupadly, Želízy a Liběchov

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2018 ze dne 12. 7. 2018, k 31. 12. 2018 ze dne 28. 1. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2018 - okamžik sestavení dne 17. 7. 2018, k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 19. 2. 2019

Rozvaha

- k 30. 6. 2018 - okamžik sestavení dne 17. 7. 2018, k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 19. 2. 2019

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2018 - okamžik sestavení dne 17. 7. 2018, k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 5. 2. 2019

Účtový rozvrh

- sestavený pro rok 2018

Hlavní kniha

- za měsíc srpen a prosinec 2018

Kniha došlých faktur

- za rok 2018 k 31. 8. 2018

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2018 k 31. 8. 2018

Faktura

- vydané č. 652 - 677
- došlé č. 40- 48

Bankovní výpis

- č. 24 - 27, 50 k bankovnímu účtu č. 0460038309/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Účetní doklad

- č. 18-801-00558 - 18-801-00681, 18-801-01174 - 18-801-01413, 18-016-01450, 18-016-01470 k bankovnímu účtu č. 0460038309/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen a prosinec 2018

- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 13. 9. 2017 činil Kč 2 365,00 (k pokladnímu dokladu č. 326), hotovost souhlasí ze zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 18-701-00245 - 18-701-00272, 18-701-00460 - 18-701-00514

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků DSO za rok 2018 - zejména: Plán inventur ze dne 14. 12. 2018, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 17. 12. 2018, inventurní soupisy k 31. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2019

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen 2018

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO za rok 2017 (schválena členskou schůzí dne 25. 6. 2018) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 17. 7. 2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 20. 12. 2017 s účinností od 1. 1. 2018 uzavřena s pí J. Š. za administrativu spojenou se smlouvami na odběr pitné vody (rozsah 80 hodin)
- ze dne 20. 12. 2017 s účinností od 1. 1. 2018 uzavřena s pí L. K. za vedení pokladny, administrativu spojenou s vymáháním pohledávek (rozsah 100 hodin)
- ze dne 28. 12. 2017 s účinností od 1. 1. 2018 uzavřena s pí V. Z. za práce spojené s vedením administrativní agendy jednatelky svazku (rozsah 300 hodin)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápisy z členské schůze ze dne 7. 12. 2017, 7. 3. 2018, 25. 6. 2018, 8. 11. 2018, 20. 12. 2018 (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí Boží Voda, dle prohlášení jednatelky 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 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 39 odst. 9, neboť:

Dobrovolný svazek obcí Boží Voda nedoložil zveřejnění návrhu 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 jeho projednáním.

NENAPRAVENO

Vzhledem k typu chyby bude odstranění nedostatku posouzeno při přezkoumání zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2017.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Boží Voda za rok 2018 podle §2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Důrazně upozorňujeme na riziko uložení pokuty až do výše 1 milionu Kč za přestupek podle § 22a zákona č.250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterého se dobrovolný svazek obcí dopustil tím, že:
- v rozporu s § 39 odst. 9 nezveřejnil návrh závěrečného účtu

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,19 %
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.

Dobrovolný svazek obcí Boží Voda 09. 04. 2019

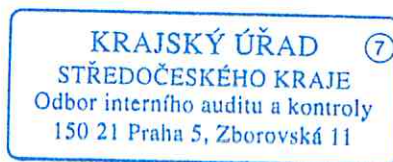
Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

Bc. Anežka Vejražková

Markéta Vejražková

Bc. Zuzana Svobodová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

.....
kontrolorka

.....
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 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 Dobrovolný svazek obcí Boží Voda o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Ing. Mgr. Vladimíra Zralíková, jednatelka DSO.

Ing. Mgr. Vladimíra Zralíková
jednatelka DSO

Dobrovolný svazek
obcí Boží Voda
Rumburská 53
277 21 Liběchov
IČ: 495 20 202, tel.: 315 697 016


dne 09. 04. 2019

Poučení:

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 územnímu 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	Alena Zemanová
2	1 x	Dobrovolný svazek obcí Boží Voda	Ing. Mgr. Vladimíra Zralíková

Upozornění:

- Zřízení internetových stránek svazku - riziko vzniku přestupku - Důrazně upozorňujeme na povinnosti zakotvené v § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen "zákon") - zveřejňovat veškeré dokumenty uvedené v tomto ustanovení na INTERNETOVÝCH STRÁNKÁCH SVAZKU OBCÍ. Současně upozorňujeme na významné riziko vyplývající z tohoto upozornění – možnost uložení pokuty dle § 22a zákona za přestupky vzniklé v důsledku porušení výše uvedeného ustanovení. Podotýkáme, že tato povinnost byla zakotvena novelou zákona č. 250/2000 Sb., provedenou zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti.