

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_063243/2019/KUSK
Čj.: 001913/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO SVAZEK MĚST A OBCÍ VKM

**IČ: 71193766
za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek měst a obcí VKM za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.10.2019
- 20.02.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Líbeznice
Mělnická 43
250 65 Líbeznice**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Zuzana Svobodová
Alena Zemanová**

Zástupci DSO:

**Mgr. Martin Kupka - předseda
Martina Doubravová - 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 20.02.2020 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 2019 - 2020, schválený předsednictvem svazku dne 11. 12. 2017, zveřejněný na internetových stránkách DSO dne 2. 1. 2018
- na období roku 2020 - 2021, schválený předsednictvem svazku dne 18. 12. 2018, ke dni 24. 10. 2019 zveřejněn na webových stránkách DSO - datum zveřejnění nelze doložit, neboť je zveřejněn mimo sekci "úřední deska", návrh zveřejněn v členských obcích DSO

Návrh rozpočtu

- zveřejněný v členských obcích DSO

Schválený rozpočet

- předsednictvem svazku dne 18. 12. 2018 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, ke dni 24. 10. 2019 zveřejněn na webových stránkách DSO - datum zveřejnění nelze doložit, neboť rozpočet je zveřejněn mimo sekci "úřední deska"

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen valnou hromadou dne 30. 4. 2019 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, ke dni 24. 10. 2019 zveřejněn na webových stránkách DSO - datum zveřejnění nelze doložit, neboť schválený závěrečný účet je zveřejněn mimo sekci "úřední deska", návrh zveřejněn ve všech členských obcích DSO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2019 bez uvedení data, k 31. 12. 2019 bez uvedení data

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2019 (okamžik sestavení dne 11. 10. 2019), k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení dne 29. 1. 2020)

Rozvaha

- k 30. 9. 2019 (okamžik sestavení dne 11. 10. 2019), k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení dne 29. 1. 2020)

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2019 (okamžik sestavení dne 11. 10. 2019), k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení dne 29. 1. 2020)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2019

Hlavní kniha

- za rok 2019 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 3, 17 k bankovnímu účtu č. 51-2529890217/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Účetní doklad

- č. 0000001, 0000002 k bankovnímu účtu č. 51-2529890217/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- vnitřní doklad č. 110006 ze dne 30. 4. 2019 (přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2018)

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků DSO za rok 2019 - zejména: Plán inventur s účinností od 18. 12. 2019 - 15. 1. 2020, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 19. 12. 2019, inventurní soupisy k 31. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2020 - namátkově dle potřeby

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO za rok 2018 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 18. 7. 2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 13. 5. 2019

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis ze schůze předsednictva ze dne 18. 12. 2018, 30. 4. 2019, 16. 12. 2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- zápis valné hromady ze dne 30. 4. 2019 (schválení účetní závěrky DSO za rok 2018) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období DSO Svazek měst a obcí VKM, 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 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 Svazek měst a obcí VKM:

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

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 internetových stránkách svazku obcí. Nebylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2017 u těchto obcí: Bratronice, Býkev, Byšice, Dřínov, Dřísy, Horní Počaply, Hořín, Hostín u Vojkovic, Chorušice, Jeneč, Kadlín, Katusice, Klecany, Kluky, Kly, Kozomín, Libčice nad Vltavou, Lužec nad Vltavou, Máslovice, Nelahozeves, Neratovice, Obříství, Stehelčevy, Stránka, Tišice, Tupadly, Vidim, Vojkovice, Zlončice, Želenice.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že návrh závěrečného účtu DSO za rok 2018 byl zveřejněn ve všech členských obcích DSO.

§ 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. Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2017 u obce Křenek nebyl zveřejněn na úřední desce až do schválení závěrečného účtu, ale pouze od 20. 3. do 5. 4. 2018. Závěrečný účet DSO byl schválen valnou hromadou svazku dne 25. 4. 2018.

NAPRAVENO

Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2018 byl na úřední desce obce Křenek zveřejněn až do schválení závěrečného účtu (zjištěno nahlédnutím na webové stránky obce Křenek dne 24. 10. 2019).

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek měst a obcí VKM 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	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.

DSO Svazek měst a obcí VKM 20. 02. 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 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 měst a obcí VKM o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Mgr. Martin Kupka, předseda DSO.

Mgr. Martin Kupka
předseda DSO

.....
dne 20. 02. 2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	DSO Svazek měst a obcí VKM	Mgr. Martin Kupka

Upozornění:

- Dodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti - Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.