

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_051227/2018/KUSK
Čj.: 004380/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO SVAZEK MĚST A OBCÍ VKM
IČ: 71193766
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek měst a obcí VKM za rok 2018 bylo zahájeno dne 01.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávaným orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.02.2019
- 04.10.2018

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

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 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 22.02.2019 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 rok 2018 schválený předsednictvem svazku dne 16. 12. 2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněný v některých členských obcích DSO

Schválený rozpočet

- představenstvem svazku dne 11. 12. 2017 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé položky k příslušným paragrafům rozpočtové skladby, zveřejněný na internetových stránkách DSO dne 2. 1. 2018

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen dne 25. 4. 2018 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn v některých členských obcích DSO, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 4. 5. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2018 bez uvedení data, k 31. 8. 2018 bez uvedení data, k 31. 12. 2018 bez uvedení data

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2018 (okamžik sestavení ke dni 18. 7. 2018), k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 25. 1. 2019)

Rozvaha

- k 30. 6. 2018 (okamžik sestavení ke dni 18. 7. 2018), k 31. 8. 2018 (okamžik sestavení ke dni 4. 10. 2018), k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 25. 1. 2019)

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2018 (okamžik sestavení ke dni 18. 7. 2018), k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 25. 1. 2019)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2018

Hlavní kniha

- za rok 2018 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 2 - 12 k bankovnímu účtu č. 51-2529890217/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Účetní doklad

- č. 110001 - 110010 k bankovnímu účtu č. 51-2529890217/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- vnitřní doklad č. 610001, 610002 k bankovnímu účtu č. 51-2529890217/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků DSO za rok 2018 - zejména: Plán inventur s platností od 18. 12. 2018 - 15. 1. 2019, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 18. 12. 2018, inventurní soupisy k 31. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO za rok 2017 (schválena valnou hromadou dne 25. 4. 2018) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 14. 5. 2018

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápisy z představenstva svazku ze dne 11. 12. 2017, 27. 3. 2018, 18. 10. 2018, 18. 12. 2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

- zápisy z valné hromady svazku ze dne 25. 4. 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

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. 6, neboť:

Návrh rozpočtu DSO na rok 2018 nebyl na úředních deskách členských obcí zveřejněn až do schválení rozpočtu (rozpočet na rok 2018 byl schválen předsednictvem svazku dne 11. 12. 2017). Jedná se o tyto členské obce: Dřínov, Klecany, Neratovice, Žilina, Křenek, Nelahozeves, Cítov, Máslovice, Červený Újezd, Tišice, Měšice, Líbeznice, Stehelčevy, Dolní Bečkovice, Hostouň, Chvatěruby, Hořín, Horní Počaply, Konětopy, Jeneč, Kly.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že návrh rozpočtu na rok 2019 byl na úředních deskách členských obcí DSO zveřejněn až do schválení rozpočtu na rok 2019 (návrh rozpočtu na rok 2019 byl schválen představenstvem DSO dne 18. 12. 2018).

§ 39 odst. 6, neboť:

Nebylo doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2018 u těchto obcí: Chorušice, Kozomín, Kralupy nad Vltavou, Stránka, Větrušice.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že bylo doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2019 ve všech členských obcích DSO (návrh rozpočtu na rok 2019 byl schválen představenstvem DSO dne 18. 12. 2018).

§ 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.

NENAPRAVENO

Vzhledem k typu chyby bude odstranění nedostatku posouzeno při přezkoumání zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2018.

§ 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.

NENAPRAVENO

Vzhledem k typu chyby bude odstranění nedostatku posouzeno při přezkoumání zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2018.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek měst a obcí VKM 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).

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 přešůpek podle § 22a zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterého se územní samosprávný celek 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

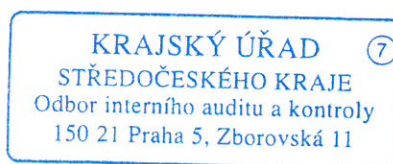
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO Svazek měst a obcí VKM 22. 02. 2019

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

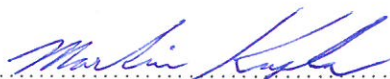
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Mgr. Martin Kupka, předseda DSO.

Mgr. Martin Kupka
předseda DSO


.....
dne 22. 02. 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 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. Zuzana Svobodová
2	1 x	DSO Svazek měst a obcí VKM	Mgr. Martin Kupka