

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_066636/2018/KUSK
Čj.: 003690/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO ŠANCE

IČ: 05994152

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření DSO ŠANCE za rok 2018 bylo zahájeno dne 26.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.05.2019
- 08.10.2018

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 DSO:

Lázovice 50
267 24 Hostomice pod Brdy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Polánková
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Zástupci DSO:

Jiří Budil - předseda
Svatava Biskupová – zpracování
účetnictví (OSVČ) – (8.10.2018)

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 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 14.05.2019 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 2018 - 2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2018, návrh zveřejněn na úředních deskách členských obcí od 7.11. do 23.11.2017 (ověřeno na webu členských obcí)

Schválený rozpočet

- členskou schůzí schváleno dne 23.11.2017 jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření

- rozpočtová změna č. 1 - schváleno členskou schůzí dne 19.12.2018 (v rámci paragrafu)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 31.8., 30.9.2018 (odesláno dne 6.10.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 26.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.3., 30.6., 30.9.2018 (odesláno dne 6.10.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 12.2.2019)

Rozvaha

- ke dni 31.3., 30.6., 30.9.2018 (odesláno dne 6.10.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 12.2.2019)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.3., 30.6., 30.9.2018 (odesláno dne 6.10.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 12.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- ke dni 30.9.2018

Kniha došlých faktur

- ke dni 11.12.2018 do fa č. 2800000009 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 8.3.2018 do fa č. 2800000012 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 2800000001 - č. 2800000009 za období od 2.3. do 11.12.2018
- vydané faktury č. 2800000001 - č. 2800000012 za období od 28.2. do 8.3.2018

Bankovní výpis

- č. 1 - č. 9 za období od 8.1. do 30.9. 2018, č. 10 ze dne 9.11.2018, č. 1 ze dne 9.1.2019, k bankovnímu účtu č. 115-5891770297/0100 vedenému u KB, a.s., základní běžný účet
- č. 2 - č. 7 za období od 14.6. do 27.9. 2018, č. 8 - č. 10 za období od 31.10. do 31.12.2018, k bankovnímu účtu č. 94-8811131/0710 vedenému u ČNB

Účetní doklad

- č. 110001 - č. 110009, č. 110011 - č. 110012, k bankovnímu účtu č. 115-5891770297/0100 vedenému u KB, a.s., základní běžný účet
- č. 120001 - č. 120005, 120006 - 120008, k bankovnímu účtu č. 94-8811131/0710 vedenému u ČNB

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku obce k 31.12.2018 - dokladová inventura (u účtů 018, 042, 231 a 403) - Plán inventur ze dne 19.12.2018, doklad o proškolení ze dne 20.12.2018, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 15.2.2019, inventurní soupisy k 31.12.2018.

Smlouvy ostatní

- Smlouva o bankovních službách mezi Dobrovolným svazkem obcí ŠANCE a Komerční bankou, a.s., ze dne 8.1.2018.
- Smlouva o účtu mezi Dobrovolným svazkem obcí ŠANCE a Českou národní bankou ze dne 3.5.2018.
- Licenční smlouva o poskytnutí uživatelských práv k modulárnímu počítačovému programu MUNIS s licenčním číslem 97305 ze dne 12.2.2018, mezi Dobrovolným svazkem obcí ŠANCE a TRIADOU s.r.o.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pohledávek a tvorba opravných položek, účinnost od 1.11.2018.
- Směrnice o účetnictví, účinnost od 1.11.2018.
- Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek, účinnost od 1.11.2018.
- Směrnice o inventarizaci majetku a závazků, účinnost od 1.11.2018.
- Směrnice o účtování majetku, účinnost od 1.11.2018.
- Směrnice k finanční kontrole, účinnost od 1.11.2018.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 23.11.2017 (schválený rozpočet na rok 2018), 22.2., 24.5., 30.8., 13.11., 19.12.2018 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Nespecifikován

- Rozhodnutí o registraci k dani z přidané hodnoty mezi Dobrovolným svazkem obcí a ŠANCE a Finanční úřad pro Středočeský kraj ze dne 22.6.2018.
- Příhláška k registraci k dani z přidané hodnoty ze dne 23.5.2018 (Finanční úřad pro Středočeský kraj).

V kontrolovaném období DSO ŠANCE, 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 ŠANCE:

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

- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 1, neboť:

Nebyl vyhotoven inventurní soupis na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

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. 5, neboť:

- Svazek obcí nezveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2019 v souladu se zákonem.

NENAPRAVENO

§ 39 odst. 7, neboť:

Svazek obcí nezveřejnil schválený rozpočet na rok 2018 v souladu se zákonem.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Předchozí přezkoumání nebylo vykonáno.

D) Závěr

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

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Nebyl vyhotoven inventurní soupis na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

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 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. 5 nezveřejnil střednědobý výhled rozpočtu
- v rozporu s § 39 odst. 7 nezveřejnil rozpočet

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.

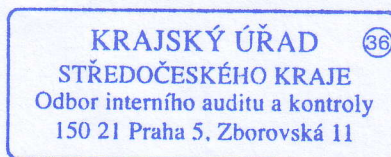
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Lázovice 14.05.2019

Podpisy kontrolorů:

Markéta Polánková

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 ŠANCE o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Budil, předseda DSO.

Jiří Budil
předseda DSO

.....
dne 14.05.2019



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	Markéta Polánková
2	1 x	DSO ŠANCE	Jiří Budíl

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.
- Nedodržení 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.