

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_061821/2018/KUSK
Čj.: 001153/2019/KUSK

Stejnopis č.

2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
SVAZEK OBCÍ REGION DOLNÍ BEROUNKA
IČ: 70566984
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření Svazek obcí Region Dolní Berounka za rok 2018 bylo zahájeno dne 30.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.05.2019
- 01.10.2018

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 městyse Karlštejn:

Karlštejn 185

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

PhDr. Ladislav Tomášek
Helena Lišková

Zástupci DSO:

PhDr., Mgr. Petr Weber - předseda
Jana Lívancová - 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 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

- sestaven na roky 2018 - 2020, zveřejněn dne 16.5.2017
- sestaven na roky 2019 - 2021, schválen shromážděním starostů svazku dne 30.11.2017, zveřejněn dne 15.12.2017
- sestaven na roky 2020 - 2022, schválen shromážděním starostů svazku dne 6.12.2018, zveřejněn dne 14.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 15.11.2017 - 30.11.2017

Schválený rozpočet

- schválen shromážděním starostů svazku dne 30.11.2017 jako schodkový, schodek kryt peněžními prostředky uloženými na běžných účtech, zveřejněn dne 15.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno shromážděním starostů svazku dne 6.9.2018, zveřejněno dne 27.9.2018

Závěrečný účet

- schválen shromážděním starostů svazku dne 7.6.2018, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku, zveřejněn dne 22.6.2018, návrh zveřejněn ve dnech 23.5.2018 - 7.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.6., 31.8. 2018, ze dne 15.9.2018, k 31.12.2018 ze dne 29.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6. 2018 ze dne 10.7.2018, k 31.12.2018 ze dne 18.2.2019

Rozvaha

- sestavena k 30.6.2018 ze dne 10.7.2018, k 31.12.2018 ze dne 18.2.2019

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6.2018 ze dne 10.7.2019, k 31.12.2018 ze dne 18.2.2019

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- předložena k 31.8., 31.12. 2018 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 31.8., 31.12. 2018 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 10.7.2018 do č. faktury 2800010, k 13.12.2018 do č. faktury 2800016

Kniha odeslaných faktur

- k 11.7.2019 do č. faktury 280016

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 2800006 ze dne 15.5.2018 - č. 2800010 ze dne 10.7.2018, č. 2800011 ze dne 9.5.2018 - č. 2800016 ze dne 11.7.2018
- dle knihy vystavených faktur č. 2800013 ze dne 9.5.2018 - č. 2800016 ze dne 11.7.2019

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 388949369/0800 vedenému u ČS a.s. č. -3 ze dne 31.3.2018, č. 6 ze dne 30.6.2018, č. 12 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 20183 - 388949369/0800 vedenému u ČS a.s. č.- 3 ze dne 31.3.2018, č. 6 ze dne 30.6.2018, č. 12 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 30189 - 388949369/0800 vedenému u ČS a.s. č.- 3 ze dne 31.3.2018
- k účtu č. 182 - 388949369/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 3 ze dne 31.3.2018, č. 6 ze dne 30.6.2018, č. 12 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 388949369/0800 vedenému u ČS a.s. č. 110007 - č. 110012, č. 110029 - č. 110032, č. 110053 - č. 110054
- k účtu č. 20183 - 388949369/0800 vedenému u ČS a.s. č. 130003 - č. 130004, č. 130007, č. 130013
- k účtu č. 30189 - 388949369/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 10003
- k účtu č. 182 - 388949369/0800 vedenému u ČS a.s. č. 120003, č. 120007, č. 120013

Evidence závazků

- vedena v programu Triada

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace svazku k 31.12.2018 - Plán inventur na rok 2018 ze dne 31.12.2018, Proškolení inventarizační komise ze dne 5.1.2019, Inventurní soupisy k 31.12.2018 (účty 021, 028, 081, 088, 231, 331, 336, 337, 389, 401, 406, 408, 432), Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 10.2.2019.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku za rok 2017, ze dne 7.6.2018.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti, Svazek jako strana oprávněná, Povodí Vltavy, státní podnik jako strana povinná. Předmětem smlouvy jsou pozemky p.č. 4184/4,11,14, 6211/43,44,1. Uzavřeno za Kč 3.000,00. Uzavření smlouvy schváleno shromážděním starostů svazku dne 30.11.2017.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 28.3.2018. Svazek poskytuje Svaté Ludmile 1100 let, z.s. dotaci ve výši Kč 60.000,00. Poskytnutí dotace schváleno shromážděním starostů svazku dne 30.11.2017.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- č. 5 ze dne 30.11.2017 (rozpočet), č. 1 ze dne 8.3.2018, č. 2 ze dne 7.6.2018 (závěrečný účet, účetní závěrka), č. 3 ze dne 6.9.2018 (rozpočtové opatření č. 1/2018), č. 4 ze dne 6.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období Svazek obcí Region Dolní Berounka, 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, 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření Svazek obcí Region Dolní Berounka:

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:

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701, neboť:

Dobrovolný svazek chybně účtuje v záporných hodnotách na účtech - 348 - Pohledávky za vybranými vládními institucemi (Kč -8.679,00), 331 - Zaměstnanci (Kč - 15.700,00) a 349 - Závazky k vybraným vládním institucím (Kč - 15.157,00).

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje, kontrolováno na výkazu Rozvaha k 31.12.2018.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření Svazek obcí Region Dolní Berounka za rok 2018 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

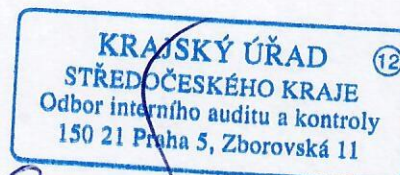
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Svazek obcí Region Dolní Berounka 14.05.2019

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Helena Lišková

.....
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 Svazek obcí Region Dolní Berounka o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. PhDr., Mgr. Petr Weber, předseda DSO.

PhDr., Mgr. Petr Weber
předseda DSO



.....
dne 14.05.2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Svazek obcí Region Dolní Berounka	PhDr., Mgr. Petr Weber