Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_043967/2017/KUSK
Čj.: 000171/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO REGION DOLNÍ BEROUNKA

IČ: 70566984

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření DSO Region Dolní Berounka za rok 2017 bylo zahájeno dne 18.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.05.2018
- 05.10.2017

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: **01.01.2017 - 31.12.2017**

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO: Karlštejn č.p. 185

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **PhDr. Ladislav Tomášek**
- kontroloři: **Helena Lišková** (5.10.2017)

Zástupci DSO:

Vladimír Kabát - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 11.05.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2016 - 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 29.11.2016 - 15.12.2016 v sídle svazku, doloženo zveřejnění na úředních deskách všech členských obcí svazku

Schválený rozpočet

- na zasedání starostů svazku dne 20.12.2016 jako schodkový, schodek kryt finančními prostředky uloženými na běžných účtech svazku

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno na zasedání svazku dne 31.5.2017
- č. 2 - schváleno na zasedání svazku dne 30.11.2017

Závěrečný účet

- schválen na zasedání starostů svazku dne 31.5.2017, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku - návrh zveřejněn ve dnech 16.5.2017 - 31.5.2017, doloženo zveřejnění ve všech členských obcích svazku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.6., 31.8.2017 ze dne 11.9.2017, k 31.12.2017 ze dne 26.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6.2017 ze dne 12.7.2017, k 31.12.2017 ze dne 21.2.2018

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6.2017 ze dne 12.7.2017

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6.2017 ze dne 12.7.2017, k 31.12.2017 ze dne 21.2.2018

Účtový rozvrh

- předložen platný na rok 2017

Hlavní kniha

- předložena k 31.8., 31.12.2017 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 31.8., 31.12. 2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 7.9.2017 do č. fa 2700013, k 11.12.2017 do č. fa 2700018

Kniha odeslaných faktur

- k 6.6.2017 do č. fa 270014

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 270005 ze dne 25.1.2017 - č. 2700011 ze dne 27.3.2017, ze dne 11.12.2017 č. 2700014 - 2700018
- dle knihy vystavených faktur č. 2700005 ze dne 29.5.2017 - č. 2700009 ze dne 29.5.2017

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 388949369/0800 vedenému u ČS a.s. č. 4 ze dne 30.4.2017, č. 6 ze dne 30.6.2017, č. 12 ze dne 31.12.2017
- k účtu č. 20183 - 388949369/0800 vedenému u ČS a.s. č. 4 ze dne 30.4.2017, č. 6 ze dne 30.6.2017, č. 12 ze dne 31.12.2017
- k účtu č. 30189 - 388949369/0800 vedenému u ČS a.s č. 6 ze dne 30.6.2017, č. 12 ze dne 31.12.2017
- k účtu č. 182 - 388949369/0800 vedenému u ČS a.s. č. 6 ze dne 30.6.2017, č. 12 ze dne 31.12.2017

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 388949369/0800 - č. 110015 - č. 110029, č. 110045- č. 110047
- k účtu č. 20183 - 388949369/0800 - č. 130005 - č. 130007, č. 130014
- k účtu č. 30189 - 388949369/0800 - č. 10006, č. 1009- č. 10012
- k účtu č. 182 - 388949369/0800 - č. 120007, č. 120014

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků svazku k 31.12.2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 17.12. 2017, Proškolení inventarizační komise ze dne 5.1.2018 , Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2017 , Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 10.2.2018.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku za rok 2016, ze dne 31.5.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 6.1.2017. Svazek obcí - Region Dolní Berounka jako objednatel, Odpadová poradenská, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je zajištění Plánu odpadového hospodářství pro svazek. Cena díla činí Kč 132.000,00. uzavření smlouvy schváleno na zasedání svazku dne 20.12.2016.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti práva cesty a stezky, ze dne 13.9.2017. Svazek obcí - region Dolní berounka jako strana oprávněná, město Černošice jako strana povinná. Předmětem smlouvy jsou pozemky p.č. 5363/2, p.č. 5475/20, p.č. 5475/24 a p.č. 6176 v k.ú. Černošice.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 21.3.2017. Region Dolní Berounka poskytuje Z.s. Svatá Ludmila dotaci ve výši Kč 60.000,00. Schváleno na zasedání svazku dne 16.3.2017.

Vnitřní předpis a směrnice

- Interní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, s účinností od 1.1.2017.

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

- zaslána na KÚSK dne 9.6.2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- č. 5 ze dne 20.12.2016 (rozpočet), č. 1 ze dne 16.3.2017, č. 2 ze dne 18.5.2017, č. 3 ze dne 31.5.2017 (závěrečný účet, účetní závěrka, rozpočtové opatření č. 1/2017), č. 4 ze dne 5.9.2017, č. 5 ze dne 30.11.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO 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 DSO Region dolní Berounka:

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. 6, neboť:

Nebylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2015 na úředních deskách členských obcí svazku po dobu nejméně 15 dnů před dnem jeho projednání a schválení.

NAPRAVENO

Svazek přijal systémové nápravné opatření. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí svazku, a to v zákonné lhůtě.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Region Dolní Berounka za rok 2017 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	**4,54 %**
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 Region dolní Berounka 11.05.2018

KRAJSKÝ ÚŘAD (12)
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek .....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 Region Dolní Berounka o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Vladimír Kabát, předseda DSO.

Vladimír Kabát
předseda DSO

SVAZEK OBCÍ
REGION DOLNÍ BEROUNKA
KARLŠTEJN 185 PSČ 267 18
STŘEDOČESKÝ KRAJ
IČO: 70566984
PODATELNA@OBECLETY.CZ
WWW.DOLNIBEROUNKA.CZ

dne 11.05.2018

Poznámka:
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	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	DSO Region Dolní Berounka	Vladimír Kabát