

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_143407/2018/KUSK
Čj.: 000642/2019/KUSK

Stejnopis č. *L*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO MIKROREGION POLABSKÝ LUH
IČ: 71158618
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion POLABSKÝ LUH za rok 2018 bylo zahájeno dne 8. 11. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29. 11. 2018
- 14. 3. 2019

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:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Revoluční 36
281 51 Velký Osek

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Jana Jechová

Zástupci DSO:

Mgr. Pavel Drahovzal - předseda
Marie Fraňková - 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 právníky 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 právníků 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. 3. 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 roky 2018 - 2022 *nebyl předložen* (dohledán pouze na elektronické úřední desce obce Volárna)

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 1.12.2017 - 17.12.2017 (na úřední desce) a způsobem umožňujícím dálkový přístup obce Volárna dne 30.11.2017 - dosud, *na ostatních elektronických úředních deskách členských obcí nebylo dohledáno*

Schválený rozpočet

- rozpočet schválen radou DSO dne 28.12.2017 (dle doložky uvedené na "rozpočtu na rok 2018"), sestaven jako schodkový, schodek rozpočtu krytý finančními prostředky z let minulých (pol. 8115), *zveřejnění schváleného rozpočtu nebylo doloženo (elektronicky na úředních deskách členských obcí - nebylo dohledáno)*

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválen členskou schůzí svazku dne 27.6.2018 *bez uvedení vyjádření, zveřejnění schváleného závěrečného účtu nebylo doloženo* (elektronicky zveřejněn na úřední desce obce Volárna dne 26.4.2018, obce Velký Osek dne 21.6.2018, na elektronických úředních deskách ostatních členských obcí nebylo dohledáno)
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 25.5.2018 - 10.6.2018 (elektronicky ÚD Velký Osek 25.5.2018 - 10.6.2018), *doložky o zveřejnění na úředních deskách členských obcí nebyly předloženy*

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2018 (ze dne 15.10.2018)
- k 31.10.2018 (ze dne 14.11.2018)
- k 31.12.2018 (ze dne 25.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018 (ze dne 15.10.2018)
- k 31.12.2018 (ze dne 15.2.2019)

Rozvaha

- k 30.9.2018 (ze dne 15.10.2018)
- k 31.12.2018 (ze dne 15.2.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2018 (ze dne 15.10.2018)
- k 31.12.2018 (ze dne 15.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2018

Hlavní kniha

- k 31.12.2018 (elektronicky - dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 18-004-00011, 18-004-00012, 18-004-00013, 18-004-00014, 18-004-00016, 18-004-00017 a č. 18-001-00001 až č. 18-001-00004

Bankovní výpis

- k účtu č. 2006-1024151/0710, Česká národní banka, a.s., č. 5 ze dne 31.5.2018 až č. 12 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 51-5668870287/0100, Komerční banka, a.s., periodické výpisy č. 6 ze dne 7.6.2018 (za období 8.5.2018 - 7.6.2018) až č. 1 ze dne 31.12.2018 (za období 8.12.2018 - 31.12.2018)

Účetní doklad

- k účtu č. 2006-1024151/0710 - č. 18-802-00005 až č. 18-002-00018

- k účtu č. 51-5668870287/0100 - č. 18-801-00006 až č. 18-801-00023
- předpisy faktur došlých - č. 18-004-00011, 18-004-00012, 18-004-00013, 18-004-00014, 18-004-00016, 18-004-00017 a č. 18-001-00001 až č. 18-001-00004

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4 k 31.12.2018

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky r. 2017 ze dne 27.6.2018

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 27.6.2018

V kontrolovaném období DSO Mikroregion POLABSKÝ LUH, 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, nehospořádal 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, neuskutečnil žádné veřejné zakázky.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion POLABSKÝ LUH:

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
§ 30 odst. 1 písm. a), b) neboť:**
Dobrovolný svazek obcí neprovedl fyzickou a dokladovou inventuru za rok 2018.

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 bod 6.2. a 6.3., neboť:**
DSO neúčtoval k okamžiku vzniku účetního případu (ke dni schválení účetní závěrky dne 27.6.2018) o převodu Výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení (účet 431) na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

NAPRAVENO

Přeúčtováním opravného účetního dokladu č. 18-005-00002 ze dne 31.12.2018.

- **ČÚS č. 708 bod 8., neboť:**
DSO neúčtoval o oprávkách k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku při jeho pořízení, neboť v Rozvaze k 30.9.2018 je ve sloupci netto vykázán zůstatek na účtu 018 ve výši Kč 2.625,-.

NENAPRAVENO

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
§ 17 odst. 7, neboť:**
Projednání závěrečného účtu za rok 2017 na členské schůzi svazku dne 27.6.2018 nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

NENAPRAVENO

- **§ 39 odst. 6, neboť:**
Návrh rozpočtu svazku obcí Mikroregionu Polabský Luh na rok 2018 nebyl zveřejněn na úřední desce a deskách členských obcí až do doby schválení rozpočtu na rok 2018 radou DSO (dle doložky uvedené na "rozpočtu za rok 2018" byl rozpočet schválen dne 28.12.2017, návrh rozpočtu byl dle doložky zveřejněn ve dnech 1.12.2017 - 17.12.2017, způsobem umožňujícím dálkový přístup byl zveřejněn jen u obce Volárna dne 30.11.2017).

NENAPRAVENO

§ 39 odst. 7, neboť:

Svazek obcí nezveřejnil schválený rozpočet na rok 2018 na elektronické úřední desce a elektronických úředních deskách členských obcí do 30 dnů ode dne schválení radou DSO. Rozpočet byl schválen dne 28.12.2017 (dle doložky uvedené na "Rozpočtu na rok 2018").

NENAPRAVENO

§ 39 odst. 9, neboť:

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů, ale až do dne schválení členskou schůzí svazku v souladu se zákonem, neboť návrh byl zveřejněn ve dnech 25.5.2018 - 10.6.2018, ale schválen byl až dne 27.6.2018.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion POLABSKÝ LUH 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.)

C2) neprůkaznosti vedení účetnictví

- Dobrovolný svazek obcí neprovedl fyzickou a dokladovou inventuru za rok 2018.

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 zjevnou neprůkaznost v nakládání s majetkem DSO v důsledku neprůkazné inventarizace (inventarizace majetku DSO za rok 2018 nebyla provedena).
- 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. 7 nezveřejnil rozpočet
 - v rozporu s § 39 odst. 10 nezveřejní závěrečný účet

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 %

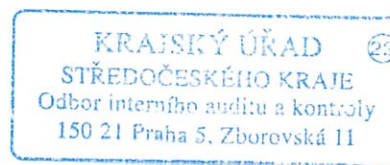
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Velký Osek 14. 3. 2019

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
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 Mikroregion POLABSKÝ LUH o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Mgr. Pavel Drahovzal, předseda DSO.

Mgr. Pavel Drahovzal
předseda DSO

.....
Mikroregion "POLABSKÝ LUH"
dne 14. 3. 2019
Veltruby, Sportovní 239, 280 02

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. Jaroslav Petrák
2	1 x	DSO Mikroregion POLABSKÝ LUH	Mgr. Pavel Drahovzal

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.