

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_072984/2019/KUSK
Čj.: 001085/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO MIKROREGION "KLONK"

IČ: 70961689

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion "KLONK" za rok 2019 bylo zahájeno dne 31.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.09.2019
- 13.05.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Sídlíště 50
267 21 Tmaň

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Polánková
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Zástupci DSO:

Ing. Jaromír Frühling - předseda svazku
Jiřina Soukupová - 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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 13.05.2020 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 2017 - 2020, zveřejněno na všech členských obcích (ověřovací doložky)

Návrh rozpočtu

- na rok 2019, návrh zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí svazku od 26.11. do 17.12.2018 (doložky o zveřejnění)

Schválený rozpočet

- projednán a schválen shromážděním starostů dne 17.12.2018, jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby, zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí svazku dne 18.12.2018 (doložky o zveřejnění)

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno na shromáždění starostů dne 8.2.2019 (zveřejněno dne 11.2.2019)
- č. 2 - schváleno na shromáždění starostů dne 27.3.2019 (zveřejněno dne 1.4.2019)
- č. 3 - schváleno na shromáždění starostů dne 29.10.2019 (zveřejněno dne 1.11.2019)

Závěrečný účet

- za rok 2018, návrh zveřejněn na úředních deskách členských obcí od 23.5. do 12.6.2019, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen na shromáždění starostů dne 12.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn na všech členských obcích (doložky o zveřejnění)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 28.2., 31.3., 30.6., 31.8.2019 (odesláno dne 12.9.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 21.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2019 (odesláno dne 11.7.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 31.1.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2019 (odesláno dne 11.7.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 31.1.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2019 (odesláno dne 11.7.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 31.1.2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- ke dni 31.8., 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- ze dne 20.3.2019 - fa č. 1 - dle potřeby

Faktura

- přijatá faktura č. 1 ze dne 20.3.2019

Bankovní výpis

- č. 1 - č. 16 za období od 31.1. do 30.8.2019, č. 17 - č. 23 za období od 30.9. do 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 94-617131/0710 vedenému u ČNB
- č. 2019/1 - 2019/2 za období od 1.1. do 28.2.2019, k bankovnímu účtu č. 194044799/0300 vedenému u ČSOB a.s., Poštovní spořitelna ERA - účet zrušen

Účetní doklad

- č. 1001 - č. 1016, č. 1017 - č. 1023, k bankovnímu účtu č. 94-617131/0710 vedenému u ČNB
- č. 1101 - č. 1102, k bankovnímu účtu č. 194044799/0300 vedenému u ČSOB a.s., Poštovní spořitelna ERA - účet zrušen

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku k 31.12.2019 - dokladová inventura (u účtů 019, 231, 331, 342) - Plán inventur ze dne 29.10.2019, doklad o proškolení ze dne 1.12.2019, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 30.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019

Mzdová agenda

- mzdové listy 3,6,9,12/2019, předseda svazku, účetní

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 (odesláno dne 12.6.2019), účetní závěrka schválena revizní skupinou dne 12.6.2019 a shromáždění starostů dne 12.6.2019 vzalo na vědomí.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 20.11.2019, zhotovitel WEBHOUSE, s.r.o., Jihlava, IČO 25327054, za účelem realizace stavby: "Vytvoření webových stránek DSO", cena díla ve výši 7 960,00 Kč bez DPH (9 632,00 Kč vč. DPH).

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky je Vytvoření webových stránek DSO, výzva 2 zhotovitelů, nabídka 2 zájemců, vybrána firma WEBHOUSE, s.r.o., Jihlava s nejnižší cenovou nabídkou 7 960,00 Kč bez DPH (9 632,00 Kč s DPH), nabídková cena je shodná se Smlouvou o dílo s nehmotným výsledkem ze dne 20.11.2019, na shromáždění starostů schváleno dne 14.8.2019.

Zápisy z revizní skupiny

- Zápis z revizní skupiny ze dne 12.6.2019 - schválení účetní závěrky za rok 2018.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 17.12.2018 (schválený rozpočet na rok 2019), 27.3., 12.6. (závěrečný účet za rok 2018), 14.8., 29.10., 16.12.2019 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období DSO Mikroregion "KLONK", dle prohlášení předsedy svazku 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion "KLONK":

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 chybně účtoval demografickou studii ve výši 20 000,00 Kč na účet 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku namísto správně na účet 518 - Ostatní služby.

ČÚS č. 708 bod 7., neboť:

DSO chybně účtoval o odpisech, nesouhlasí účet 079 s účtem 551.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů**

§ 5 odst. 2, neboť:

Schválený rozpočet na rok 2019 byl pořízen do výkazu FIN 2-12M až k datu 28.2.2019, i když rozpočet svazku na rok 2019 byl schválen na shromáždění starostů dne 17.12.2018.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že schválený rozpočet na rok 2020 byl již pořízen do výkazu FIN 2-12M k datu 31.1.2020.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion "KLONK" za rok 2019 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.)

- DSO chybně účtoval demografickou studii ve výši 20 000,00 Kč na účet 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku namísto správně na účet 518 - Ostatní služby.
- DSO chybně účtoval o odpisech, nesouhlasí účet 079 s účtem 551.

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	12,96 %
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.

Tmaň 13.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Markéta Polánková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
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 "KLONK" o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Jaromír Frühling, předseda svazku DSO. Dále předseda svazku DSO převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion "KLONK" ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Jaromír Frühling
předseda svazku DSO

.....
dne 13.05.2020

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	Markéta Polánková
2	1 x	DSO Mikroregion "KLONK"	Ing. Jaromír Frühling