

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_036643/2018/KUSK
Čj.: 004383/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO SVAZEK OBCÍ CYKLOSTEZKY
IČ: 75132206
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí CYKLOSTEZKY za rok 2018 bylo zahájeno dne 01.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.02.2019
- 22.11.2018

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:

Hořín 19
276 01 Mělník

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Alena Zemanová

Zástupci DSO:

Danuše Smolová - místopředsedkyně
Monika Smolová - hlavní 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 právnických 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 27.02.2019 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 roku 2016 - 2018

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2018 schválena předsednictvem svazku dne 29. 12. 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněný ve všech členských obcích DSO

Schválený rozpočet

- valnou hromadou dne 29. 3. 2018 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé položky k příslušným paragrafům rozpočtové skladby, zveřejněný na internetových stránkách DSO dne 29. 4. 2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno valnou hromadou dne 30. 6. 2018, zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 30. 7. 2018
- č. 2 - schváleno předsednictvem svazku dne 27. 12. 2018 na základě pověření valné hromady ze dne 29. 3. 2018, zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 25. 1. 2019

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen dne 30. 6. 2018 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 23. 7. 2018, návrh zveřejněn ve všech členských obcích DSO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28. 2. 2018 ze dne 21. 3. 2018, k 31. 3. 2018 ze dne 25. 4. 2018, k 30. 9. 2018 ze dne 18. 10. 2018, k 31. 10. 2018 ze dne 21. 11. 2018, k 31. 12. 2018 ze dne 26. 1. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2018 ze dne 25. 10. 2018, k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 26. 2. 2019)

Rozvaha

- k 30. 6. 2018 ze dne 23. 7. 2018, k 30. 9. 2018 ze dne 25. 10. 2018, k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 26. 2. 2019)

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2018 ze dne 25. 10. 2018, k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 26. 2. 2019)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2018

Bankovní výpis

- č. 2 - 12 k bankovnímu účtu č. 43-5061820267/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Účetní doklad

- č. FP 1 k bankovnímu účtu č. 43-5061820267/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- vnitřní doklady č. 1 - 12 k bankovnímu účtu č. 43-5061820267/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- vnitřní doklad č. 1 ze dne 30. 6. 2018 (přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2017)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku FSPNET

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků DSO za rok 2018 - zejména: Plán inventur ze dne 31. 12. 2018, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 26. 1. 2019, inventurní soupisy k 31. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2019

Mzdová agenda

- Mzdový list za rok 2018 - pí M. S.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO za rok 2017 (schválena valnou hromadou dne 30. 6. 2018) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 30. 7. 2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 2. 1. 2018 uzavřena s pí M. S. za účetní práce (rozsah do 300 hodin)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápisy valné hromady ze dne 29. 3. 2018, 30. 6. 2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- zápisy předsednictva svazku ze dne 29. 12. 2017, 27. 11. 2018, 27. 12. 2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období DSO Svazek obcí CYKLOSTEZKY, dle prohlášení místopředsedkyně 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, nebyl hospodařil 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 Svazek obcí CYKLOSTEZKY:

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:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 6, neboť:

Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem. Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018, schválena valnou hromadou DSO dne 29. 12. 2017, nebyla zveřejněna na internetových stránkách svazku.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019 byla zveřejněna na internetových stránkách svazku dne 25. 1. 2019.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí CYKLOSTEZKY 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	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

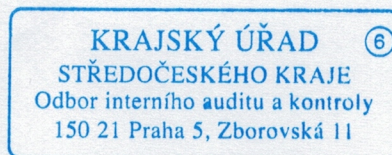
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

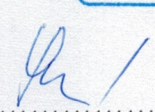
DSO Svazek obcí CYKLOSTEZKY 27. 02. 2019

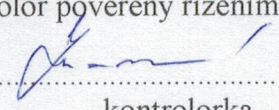
Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

Alena Zemanová




.....
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

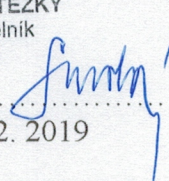
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí CYKLOSTEZKY o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Danuše Smolová, místopředsedkyně DSO.

Danuše Smolová
místopředsedkyně DSO

Svazek obcí CYKLOSTEZKY
Hořín 19, 276 01 Mělník
IČO: 751 32 206

.....
dne 27. 02. 2019



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	DSO Svazek obcí CYKLOSTEZKY	Danuše Smolová

Upozornění:

- 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.