

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_067282/2019/KUSK
Čj.: 010393/2020/KUSK

Stejnopis č.1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO SVAZEK OBCÍ OKRESU RAKOVNÍK PRO
ZAJIŠTĚNÍ DOPRAVNÍ OBSLUŽNOSTI
IČ: 47020504
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí okresu Rakovník pro zajištění dopravní obslužnosti za rok 2019 bylo zahájeno dne 07.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.01.2020
- 03.12.2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Husovo nám. 255
269 01 Rakovník

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Anežka Hvižd'alová
Markéta Vejražková

Zástupci DSO:

Jiří Loskot - předseda
Renata Valerová - 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 29.01.2020 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

- platný pro rok 2019, vyvěšen dne 30.5.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve všech členských obcích v době od 29.11.2018 do 21.12.2018

Schválený rozpočet

- schválen na valné hromadě svazku dne 20.12.2019 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet vyvěšen dne 3.1.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán a schválen na valné hromadě svazku dne 11.4.2019 s vyjádřením „s výhradou“, návrh vyvěšen ve všech členských obcích v době od 20.3.2019 do 12.4.2019, schválený závěrečný účet vyvěšen dne 24.4.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2019 (ze dne 1.12.2019), k 31.12.2019 (ze dne 1.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 (ze dne 3.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 28.1.2020)

Rozvaha

- k 30.9.2019 (ze dne 3.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 28.1.2020)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 (ze dne 3.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 1.1.2020)

Účtový rozvrh

- platný pro 2019

Hlavní kniha

- za říjen a prosinec 2019, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2019

Faktura

- došlá č. 1 z 6.2.2019 - č. 14 z 16.12.2019

Bankovní výpis

- č. 1 - č. 11 za období leden - listopad 2019, č. 12 za období prosinec 2019 k běžnému účtu č. 540615399/0800 - Česká spořitelna a.s.,

Účetní doklad

- č. 19-801-00001 z 3.1.2019 - č. 19-801-00162 z 30.11.2019, č. 19-801-00163 z 30.12.2019 - č. 19-801-00169 ze dne 31.12.2019 k běžnému účtu

Evidence majetku

- vedena ručně

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019, zejména Plán inventur ze dne 11.9.2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 11.12.2019, Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 7.1.2020 a inventurních soupisů k 31.12.2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku ze dne 28.3.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 1.10.2019, svazek poskytl finanční dar Plzeňskému kraji na zajištění dopravní obslužnosti na území Plzeňského kraje v roce 2019, výše dotace 363 804,42 Kč, dotace schválena usnesení valné hromady svazku dne 11.4.2019, smlouva uveřejněna na webových stránkách svazku dne 1.10.2019.

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

- ze dne 12.4.2019

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z valné hromady ze dne 20.12.2018 (schválený rozpočet), ze dne 11.4.2019 (závěrečný účet za rok 2018), ze dne 12.12.2019,
- zápis z jednání představenstva svazku ze dne 4.4.2019, ze dne 21.11.2019
- zápis z jednání kontrolní komise ze dne 28.3.2019, ze dne 28.11.2019, nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Svazek obcí okresu Rakovník pro zajištění dopravní obslužnosti, 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, 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 přijetí dotace, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí okresu Rakovník pro zajištění dopravní obslužnosti:

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:

Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí. Ke dni dílčího přezkoumání svazek nedoložil zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2018 u obce Branov a města Rakovník.

NAPRAVENO

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí.

§ 39 odst. 9, neboť:

Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí. Ke dni dílčího přezkoumání svazek nedoložil zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2017 u obce Branov a města Rakovník.

NAPRAVENO

Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí okresu Rakovník pro zajištění dopravní obslužnosti za rok 2019 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	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 okresu Rakovník pro zajištění dopravní obslužnosti 29.01.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Anežka Hvižd'alová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Vejražková

.....
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 okresu Rakovník pro zajištění dopravní obslužnosti o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Loskot, předseda DSO.

Jiří Loskot
předseda DSO

.....
dne 29.01.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Anežka Hvižďalová
2	1 x	DSO Svazek obcí okresu Rakovník pro zajištění dopravní obslužnosti	Jiří Loskot

Upozornění:

- Upozorňujeme na novelu zákona č. 320/2001 Sb., účinnou od 1.1.2020, která nově zavádí a upravuje povinnosti dobrovolných svazků obcí v oblasti finanční kontroly, zejména:
 - § 9a odst. 1 - Dobrovolné svazky obcí kontrolují podle tohoto zákona hospodaření s veřejnými prostředky jimi zřízených příspěvkových organizací.
 - odst. 2 - Dobrovolné svazky obcí vykonávají veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytují.
 - odst. 3 - Dobrovolné svazky obcí jsou povinny vytvořit systém finanční kontroly podle tohoto zákona, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření jimi zřízených příspěvkových organizací. Současně zajistí prověření přiměřenosti a účinnosti tohoto systému a pravidelně, nejméně jednou ročně, jeho hodnocení.
- V souladu s ust. § 5 odst. 2 mohou u dobrovolného svazku obcí finanční kontrolu vykonávat i jiné fyzické osoby než zaměstnanci dobrovolného svazku obcí.