

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_075502/2017/KUSK
Čj.: 010989/2018/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO BEZ HRANIC

IČ: 02234912
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření DSO Bez hranic za rok 2017 bylo zahájeno dne 04.08.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.01.2018
- 09.11.2017

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:

Mšec 109
270 64 Mšec

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka 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 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: 31.01.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2017

Návrh rozpočtu

- vyvěšen v členských obcích ve dnech 3.12.2016 do 20.12.2016

Schválený rozpočet

- schválen valnou hromadou svazku dne 21.12.2016

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 22.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 4 schválená předsedou svazku v rámci udělené kompetence

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen valnou hromadou svazku dne 8.6.2017 s vyjádřením „s výhradou“, návrh vyvěšen ve všech členských obcích ve dnech 24.5.2017 - 8.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2017 (ze dne 13.10.2017), k 31.12.2017 (ze dne 19.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017 (ze dne 13.10.2017), k 31.12.2017 (ze dne 19.1.2018)

Rozvaha

- k 30.9.2017 (ze dne 13.10.2017), k 31.12.2017 (ze dne 19.1.2018)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017 (ze dne 13.10.2017), k 31.12.2017 (ze dne 19.1.2018)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- za říjen, prosinec 2017, dle potřeby

Účetní deník

- za červen, prosinec 2017

Kniha došlých faktur

- k 31.10.2017, k 31.12.2017

Faktura

- došlá č. 1 z 15.2.2017 - č. 13 z 27.10.2017, č. 14 z 4.10. - č. 18 z 19.12.2017

Bankovní výpis

- č. 5 z 30.6.2017, č. 12 z 31.12.2017 k běžnému účtu č. 3475645359/0800 vedeném u České spořitelny a.s.
- č. 9 z 30.6.2017, č. 25 z 29.12.2017 k účtu č. 94-9416221/0710 vedeném u České národní banky

Účetní doklad

- č. 17-800-00027 z 7.6.2017 - č. 17-800-00030 z 30.6.2017, č. 17-800-00050 z 31.12.2017 - č. 17-800 - 00052 z 31.12.2017 k běžnému účtu
- č. 17-810-00009 z 30.6.2017, č. 17-810-00031 z 29.12.2017 k účtu ČNB

Evidence majetku

- vedena v PC, v programu Keo

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017, včetně plánu inventur z 16.10.2017, proškolení inventarizační komise z 21.12.2017, inventurních soupisů k 31.12.2017, závěrečné inventarizační zprávy z 22.1.2018

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 8.6.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 14.6.2017 uzavřená s Elektromontáže Stavby s.r.o. na „Přístavbu nových výukových prostor ZŠ Tuřany" ve výši 4 049 726,26 Kč bez DPH, schválenou valnou hromadou svazku dne 8.6.2017. cena smluvní souhlasí s cenou nabídkovou.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 8.8.2017, Ministerstvo školství poskytuje dotaci na akci Přístavba nových výukových prostor ZŠ Tuřany v maximální výši 3 400 000,00 Kč. použito podpůrně.

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

- ze dne 21.6.2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápisy ze zasedání valné hromady ze dne 21.12.2016, ze dne 12.1.2017, ze dne 30.3.2017, ze dne 10.5.2017, ze dne 8.6.2017, ze dne 31.7.2017, ze dne 15.8.2017, ze dne 1.11.2017, ze dne 20.12.2017, jednání z kontrolní komise ze dne 8.6.2017, ze dne 6.11.2017, nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Bez hranic, 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 poskytnutí 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 Bez hranic:

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

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**

§ 219 odst. 1, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Dobrovolný svazek uzavřel dne 14.6.2021 smlouvu o dílo s firmou Elektromontáže Stavby s.r.o. na „Přístavbu nových výukových prostor ZŠ Tuřany ve výši 4 049 726,26 Kč bez DPH. Ke dni konečného přezkoumání smlouvu nezveřejnil na profilu zadavatele.

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**

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

NAPRAVENO

Svazek obcí při schvalování rozpočtu na rok 2018 již postupoval v souladu se zákonem a uvedl jaký rozpočet je schválen.

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**

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Při schvalování závěrečného účtu nebylo řečeno zda se schvaluje „s výhradou nebo bez výhrad“.

NAPRAVENO

Při projednávání závěrečného účtu za rok 2016 již svazek postupoval v souladu se zákonem a schválil závěrečný účet „s výhradou“.

§ 39 odst. 5, neboť:

Orgán svazku obcí určený stanovami svazku obcí neprováděl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky svazku obcí. Svazek obcí v roce 2016 nedoložil jednání kontrolní komise svazku.

NAPRAVENO

V roce 2017 svazek doložil jednání kontrolní komise svazku.

§ 39 odst. 6, neboť:

Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. ve členské obci Srbeč byl návrh vyvěšen pouze v době od 20.6.2016 do 30.6.2016, závěrečný účet byl schválen 30.6.2016

NAPRAVENO

Návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl vyvěšen v členských obcích svazku v souladu se zákonem.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Bez hranic za rok 2017 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.)

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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	0,47 %
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 Bez hranic 31.01.2018

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

Bc. Anežka Vejražková



Vejražková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Bez hranic o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Jiří Loskot, předseda DSO.

Jiří Loskot
předseda DSO



.....
dne 31.01.2018

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 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 Vejražková
2	1 x	DSO Bez hranic	Jiří Loskot