

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082979/2018/KUSK
Čj.: 008366/2019/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

**DSO DOBOROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ BEZ
HRANIC**

**IČ: 02234912
za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Bez hranic za rok 2018 bylo zahájeno dne 07.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.01.2019
- 20.11.2018

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:

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 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 30.01.2019 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

- platný pro rok 2018, vyvěšen dne 20.2.2017

Návrh rozpočtu

- vyvěšen v době od 22.11.2017 do 20.12.2017

Schválený rozpočet

- schválen valnou hromadou dne 20.12.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet vyvěšen od 21.12.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 20.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 6 schválené předsedou svazku, vše vyvěšeno v souladu se zákonem

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválen a projednán valnou hromadou 25.6.2018 s vyjádřením „s výhradami“, návrh vyvěšen ve všech členských obcích od 6.6.2018 do 21.6.2018, schválený vyvěšen od 12.7.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2018 (ze dne 13.10.2018), k 31.12.2018 (ze dne 27.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018 (ze dne 11.10.2018), k 31.12.2018 (ze dne 23.1.2019)

Rozvaha

- k 30.9.2018 (ze dne 11.10.2018), k 31.12.2018 (ze dne 23.1.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2018 (ze dne 11.10.2018), k 31.12.2018 (ze dne 23.1.2019)

Účtový rozvrh

- za říjen 2018

Hlavní kniha

- za říjen, prosinec 2018, dle potřeby

Účetní deník

- za září, prosinec 2018

Kniha došlých faktur

- k 20.11.2018, k 31.12.2018

Faktura

- č. 14 z 13.8.2018

Bankovní výpis

- č. 9 - 10 za období září a říjen 2018 k běžnému účtu č. 3475645359/0800 - Česká spořitelna a.s.
- č. 27 z 31.10.2018, č.30 z 31.12.2018 k účtu č. 94-9416221/0710 - Česká národní banka

Účetní doklad

- č. 18-800-00039 z 10.9.2018 - č. 18-800-00050 z 31.10.2018, č. 18-800-00054 z 4.12. - č. 18-800-00059 z 31.12.2018 k běžnému účtu,
- č. 18-810-00036 z 31.10.2018, č. 18-810-00039 z 31.12.2018 k účtu ČNB

Evidence majetku

- vedena v počítači, v modulu Keo

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018, zejména plán inventur z 1.10.2018, proškolení inventarizační komise z 21.12.2018, inventurních soupisů k 31.12.2018 a závěrečné inventarizační zprávy z 22.1.2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 25.6.2018

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

- dopisem ze dne 4.7.2018

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- valná hromada - ze dne 20.12.2017 (schválený rozpočet), ze dne 25.6.2018 (schválen závěrečný účet), ze dne 19.12.2018, nepřezkoumáno, použito podpůrně,
- zápis z jednání kontrolní komise ze dne 25.6.2018, ze dne 18.12.2018, nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Dobrovolný svazek obcí 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 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 Dobrovolný svazek obcí Bez hranic:

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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 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.

NAPRAVENO

Svazek přijal systémové opatření a dále bude postupovat v souladu se zákonem.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Bez hranic za rok 2018 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	0,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

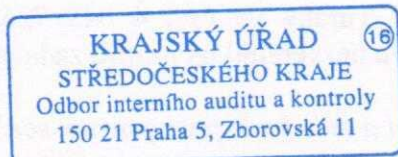
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO Dobrovolný svazek obcí Bez hranic 30.01.2019

Podpisy kontrolorů:



Markéta Vejražková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka 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 Dobrovolný svazek obcí Bez hranic o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Jiří Loskot, předseda DSO.

Jiří Loskot
předseda DSO


.....
dne 30.01.2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	DSO Dobrovolný svazek obcí Bez hranic	Jiří Loskot

