

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_084431/2017/KUSK
Čj.: 136525/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO LADŮV KRAJ

IČ: 70899088

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření DSO Ladův kraj za rok 2017 bylo zahájeno dne 15.11.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávaným orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.11.2017
- 19.04.2018

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

DSO Ladův kraj
Masarykovo nám. 83
251 01 Říčany

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci DSO:

Mgr. Kořen Vladimír - předseda svazku
obcí (dne 19.4.2018)
Ing. Pavel Čermák - místopředseda svazku
obcí (dne 22.11.2017)
Ing. Kolorosová Jana - tajemnice svazku
obcí
Tomáš Frýdl - 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 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 právníků 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:
19.04.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 - 2020 schválený shromážděním starostů 16.1.2014
- zveřejněn na internetových stránkách svazku bez uvedení data zveřejnění

Návrh rozpočtu

- doložky o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2017 na úředních deskách 22 členských obcí v zákonem předepsaném termínu

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2017 schválený shromážděním starostů svazku obcí jako schodkový dne 15.12.2016, schodek kryt přebytkem hospodaření z minulých let
- zveřejněn na internetových stránkách svazku bez uvedení data zveřejnění
- rozpočet na rok 2018 schválený valnou hromadou starostů obcí dne 5.12.2017 – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno valnou hromadou svazku dne 17.1.2017
- č. 2 - schváleno radou svazku - elektronické hlasování č. 7
- č. 3 - schváleno radou svazku - elektronické hlasování č. 11
- č. 5 - schváleno radou svazku - elektronické hlasování č. 14
- č. 4 a č. 6 jsou opravy položek v rámci rozpočtu
- č. 7 - schváleno radou svazku dne 19.12.2017
- rozpočtová opatření č.1 - č. 6 zveřejněna na internetových stránkách svazku bez uvedení data zveřejnění, rozpočtové opatření č. 7 zveřejněno v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednaný a schválený výborem svazku dne 28.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad"
- doložky o zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách 22 členských obcí v zákonem předepsaném termínu
- zveřejněn na internetových stránkách svazku bez uvedení data zveřejnění

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2017 ze dne 22.11.2017
- k 31.12.2017 ze dne 29.1.2018
- k 31.1.2018 ze dne 19.4.2018 – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017 ze dne 22.11.2017
- k 31.12.2017 ze dne 22.3.2018

Rozvaha

- k 30.9.2017 ze dne 22.11.2017
- k 31.12.2017 ze dne 22.3.2018

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017 ze dne 22.11.2017
- k 31.12.2017 ze dne 22.3.2018

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2017

Hlavní kniha

- hlavní kniha účetnictví analytická za období 10/2017 ze dne 22.11.2017
- hlavní kniha účetnictví analytická za období 12/2017 ze dne 19.4.2018

Kniha došlých faktur

- ze dne 21.11.2017

Kniha odeslaných faktur

- ze dne 21.11.2017

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 201700025 - 201700076, 201700078 - 201700082
- odběratelské faktury č.: 201700023 - 201700045

Bankovní výpis

- č.: 10, 12 běžného účtu KB a.s. 51-2843320247/0100
- č.: 7 běžného účtu KB a.s. 107-1172230237/0100
- č.: 10, 12 běžného účtu ČNB 94-10615201/0710

Účetní doklad

- č.: 089000013 - 089000015

Pokladní kniha (deník)

- za období 10/2017

Pokladní doklad

- č.: 88000026 - 88000033

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017"

Účetnictví ostatní

- Protokol ze dne 19.7.2017 o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2016, schválené valnou hromadou svazku 20.6.2017

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Dobrovolného svazku obcí schválené valnou hromadou dne 8.12.2015 (účinné od 1.1.2016)

Smlouvy o dílo

- Příkazní smlouva ze dne 31.1.2017 na zajištění poradenských činností v oboru cestovního ruchu, kultury, propagace a správou svého materiálního vybavení, příkazník Ing. Roman Sauer

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 1.2.2017 na pronájem prostor v objektu bez e.č. na pozemku p.č. st. 1 a p.š. 23/1 v k.ú. Mokřany o výměře 30 m², pronajímatelé fyzické osoby, nájemce DSO Ladův kraj

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" uzavřená dne 1.8.2016 mezi Svazem obcí a měst České republiky a Svazkem obcí Ladův kraj
- Dodatek č. 1 uzavřený dne 2.5.2017 ke Smlouvě o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" uzavřené dne 1.8.2016 mezi Svazem obcí a měst České republiky a Svazkem obcí Ladův kraj
- Dodatek č. 2 uzavřený dne 29.12.2017 ke Smlouvě o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" uzavřené dne 1.8.2016 mezi Svazem obcí a měst České republiky a Svazkem obcí Ladův kraj
- - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2017 o oběhu účetních dokladů

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání shromáždění starostů svazku obcí konaného dne 15.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

- Zápisy z jednání valné hromady svazku obcí konaného dne 15.12.2016, 17.1.2017, 2.5.2017, 20.6.2017, 9.11.2017, 5.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Zápisy z jednání rady svazku obcí 5.1.2017, 13.1.2017, 11.5.2017, 5.9.2017, 19.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Zápisy z elektronického hlasování rady svazku obcí č. 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 vyhotovená 3.4.2017 společností BOHEMIA AUDIT s.r.o..

V kontrolovaném období DSO Ladův kraj, dle prohlášení předsedy svazku obcí, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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 Lažův kraj:

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:

- Vyhlaška 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, neboť:
Schválený rozpočet na rok 2017 byl do výkazu Fin 2-12 M napořizován v odlišné podobě, než jak jej 15.12.2016 schválilo shromáždění starostů svazku. Jedná se o položku 5156, kdy bylo schválen rozpočet 0,- Kč, napořizováno do výkazu bylo 80.000,- Kč, a položku 5173, kdy bylo schváleno 87.000,- Kč, napořizováno do výkazu bylo 7.000,- Kč.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, obdobný nedostatek se pro rozpočtový rok 2018 neopakuje. (Rozpočet na rok 2018 byl dle výkazu Fin 2-12 M k 31.1.2018 ze dne 19.4.2018 pořízen tak, jak jej schválila valná hromada starostů dne 5.12.2017).

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Ladův kraj za rok 2017 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	0,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 14 278,00 Kč.

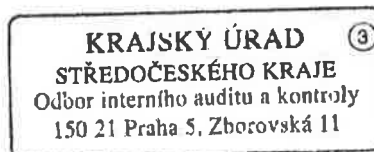
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 224 397,00 Kč.


DSO Ladův kraj 19.04.2018


Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

Jiří Černovský




.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
kontrolor

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 zjištění 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 Ladův kraj o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Mgr. Kořen Vladimír, předseda svazku obcí.

Mgr. Kořen Vladimír
předseda svazku obcí


Svazek obcí
LADŮV KRAJ
Městský úřad Ladův kraj
Masarykovo nám. 83
dně 19.04.2018
IČO: 76899088

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 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 územnímu 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	Ing. Helena Francová
2	1 x	DSO Ladův kraj	Mgr. Kořen Vladimír