

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_039526/2018/KUSK
Cj.: 001736/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO SVAZEK OBCÍ CIDLINA

**IČ: 62991311
za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Cidlina za rok 2018 bylo zahájeno dne 1. 8. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31. 1. 2019
- 19. 10. 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:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Husova 4
289 07 Libice nad Cidlinou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Simona Marková
Ing. Zdenka Zavřelová
Bc Dana Matějková (dne 19.10.2018)**

Zástupci DSO:

**Jaroslava Vojtíšková - předsedkyně
Eva Hotovcová - 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 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,

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 31.01.2019 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

- na období 2014 - 2019, zveřejněn od 16.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 4.12.2017 do 20.12.2017

Schválený rozpočet

- valnou hromadou dne 21.12.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém členění (paragrafy), zveřejněn dne 3.1.2018

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno valnou hromadou dne 19.12.2018, zveřejněno dne 3.1.2019

Závěrečný účet

- roku 2017, schválen valnou hromadou dne 7.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 18.6.2018, návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 21.5.2018 do 7.6.2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2018 ze dne 9.7.2018, k 30.9.2018 ze dne 4.10.2018 k 31.12.2018 ze dne 3.1.2019 zaslán do CSÚIS dne 10.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2018 ze dne 9.7.2018, k 30.9.2018 ze dne 15.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 3.1.2019 zaslán do CSÚIS dne 28.1.2019

Rozvaha

- k 30.6.2018 ze dne 9.7.2018, k 30.9.2018 ze dne 15.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 3.1.2019 zaslána do CSÚIS dne 28.1.2019

Příloha rozvahy

- k 30.6.2018 ze dne 9.7.2018, k 30.9.2018 ze dne 15.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 3.1.2019 zaslána do CSÚIS dne 28.1.2019

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- k 30.9.2018 ze dne 17.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 18.1.2019

Kniha došlých faktur

- vedena ručně - č. 1 - č. 3

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 504260359/0800 vedenému u České spořitelny, a.s. - č. 001 za období 1.1. 2018 - 10.1.2018 - č. 034 za období 12.12.2018 - 31.12.2018

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 504260359/0800 vedenému u České spořitelny, a.s. - od č. 18-801-00001 ze dne 11.1. 2018 do č. 18-801-00082 ze dne 31.12.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2018 - Plán inventur na rok 2018 ze dne 19.12.2018, proškolení inventarizační komise ze dne 19.12.2018, inventurní soupisy k 31.12.2018, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 18.1.2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku za rok 2017 ze dne 7.6.2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2018 uzavřená s pí. E.H. na dobu určitou od 2.1.2018 do 31.12.2018, 150 hodin/rok - účetní práce pro DSO

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 21.12.2017 (rozpočet 2018), 7.6.2018 (schválení účetní závěrky, závěrečného účtu), 19.12.2018 - nepřezkoumáváno použito podpůrně

V kontrolovaném období Svazek obcí Cidlina, dle prohlášení předsedkyně 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 Svazek obcí Cidlina:

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:

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Dobrovolný svazek neúčtoval o převodu hospodářského výsledku za rok 2017 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejícího účetního období ke dni schválení účetní závěrky - 7.6.2018, ale až dne 30.6.2018 dokladem č.1806-000012. Podotýkáme však, že o tomto účetním případě bylo účtováno až po odeslání výkazu Rozvaha k 30.6.2018 do Státní pokladny dne 9.7.2018, v němž je na účtu 432 vykázán nulový zůstatek.

NAPRAVENO

Předložením výkazu Rozvaha sestaveným k 30.9.2018 ze dne 15.10.2018, která již nevykazuje na účtu 431-Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení žádný zůstatek.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Cidlina 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	0,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

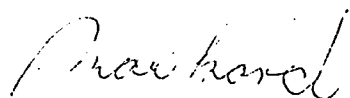
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

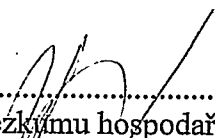
DSO Svazek obcí Cidlina 31. 1. 2019

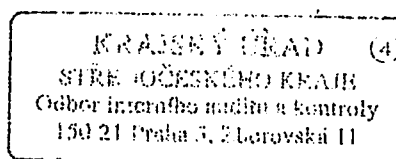
Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Zdenka Zavřelová


.....
vedoucí oddělení přezkoumání hospodaření obcí



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

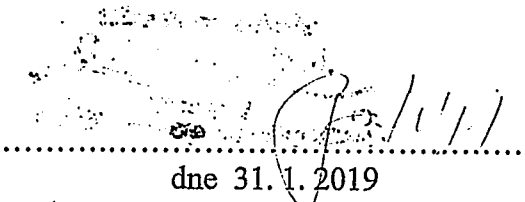
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Cidlina o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Jaroslava Vojtíšková, předsedkyně DSO.

Jaroslava Vojtíšková
předsedkyně DSO


.....
dne 31. 1. 2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Simona Marková
2	1 x	DSO Svazek obcí Cidlina	Jaroslava Vojtíšková