

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_077613/2017/KUSK
Čj.: 001976/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO BOŽÍ VODA

IČ: 49520202

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření DSO BOŽÍ VODA za rok 2017 bylo zahájeno dne 24.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.04.2018
- 17.10.2017

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:

Rumburská 53
277 21 Liběchov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Alena Zemanová
Bc. Anežka Vejražková
Markéta Vejražková

Zástupci DSO:

Ing. Mgr. Vladimíra Zralíková -
předsedkyně DSO
Lada Nováková - 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 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:
25.04.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Návrh rozpočtu

- zveřejněný v obci Dolní Zimoř, Tupadly a městě Liběchov

Schválený rozpočet

- členskou schůzí dne 15. 12. 2016 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněn dne 3. 1. 2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 k 31. 3. 2017 provedeno předsedkyní DSO na základě pověření členské schůze ze dne 15. 12. 2016, zveřejněno dne 5. 4. 2017
- č. 2 k 15. 8. 2017 provedeno předsedkyní DSO na základě pověření členské schůze ze dne 15. 12. 2016, zveřejněno dne 15. 8. 2017
- č. 3 k 29. 9. 2017 provedeno předsedkyní DSO na základě pověření členské schůze ze dne 15. 12. 2016, zveřejněno dne 3. 10. 2017
- č. 4 k 31. 12. 2017 provedeno předsedkyní DSO na základě pověření členské schůze ze dne 15. 12. 2016, zveřejněno dne 2. 1. 2018

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen dne 12. 6. 2017 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn ve všech členských obcích DSO, schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce DSO bez uvedení data

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2017 ze dne 3. 10. 2017, k 31. 12. 2017 ze dne 31. 1. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2017 (okamžik sestavení ke dni 10. 10. 2017), k 31. 12. 2017 (okamžik sestavení ke dni 31. 1. 2018)

Rozvaha

- k 30. 6. 2017 (okamžik sestavení ke dni 18. 7. 2017), k 30. 9. 2017 (okamžik sestavení ke dni 10. 10. 2017), k 31. 12. 2017 (okamžik sestavení ke dni 31. 1. 2018)

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2017 (okamžik sestavení ke dni 10. 10. 2017), k 31. 12. 2017 (okamžik sestavení ke dni 31. 1. 2018)

Účtový rozvrh

- sestavený pro účetní období 2017

Hlavní kniha

- za měsíc prosinec 2017

Kniha došlých faktur

- k 30. 9. 2017, k 31. 12. 2017

Kniha odeslaných faktur

- k 30. 9. 2017, k 31. 12. 2017

Faktura

- došla č. 45 - 55, 75 - 78
- vydaná č. 732 - 745, 23

Bankovní výpis

- č. 35, 39, 50 - 53 k bankovnímu účtu č. 0460038309/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Účetní doklad

- č. 17-801-00785 - 17-801-00862, 17-801-01248 - 17-801-01380 k bankovnímu účtu č. 0460038309/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Pokladní kniha (deník)

- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 17. 9. 2017 (v 10,30 hod.) činil Kč 45 968,00 (k pokladnímu dokladu č. 17-701-0040), hotovost souhlasí ze zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 17-701-00257 ze dne 1. 6. 2017 - č. 17-701-00317 ze dne 30. 6. 2017, 17-701-00540 ze dne 1. 12. 2017 - 17-701-00587 ze dne 27. 12. 2017

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků DSO za rok 2017 - zejména: Plán inventur ze dne 15. 12. 2017, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 19. 12. 2017, inventurní soupisy k 31. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 12. 1. 2018 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen 2017

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO za rok 2016 (schválena členskou schůzí dne 12. 6. 2017) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 4. 7. 2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 31. 1. 2017 uzavřena s p. L. N. za vedení účetnictví (rozsah 300 hodin)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápisy z členské schůze ze dne 15. 12. 2016, 12. 6. 2017, 18. 10. 2017, 7. 12. 2017 (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období DSO BOŽÍ VODA, 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 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 BOŽÍ VODA:

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:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1, neboť:

Dobrovolný svazek obcí Boží Voda nesestavil rozpočtový výhled na rok 2017.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že dobrovolný svazek obcí Boží Voda sestavil střednědobý výhled na rok 2018 - 2019.

§ 39 odst. 4, neboť:

Dobrovolný svazek obcí nedoložil zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2017 v členské obci Želízy.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že dobrovolný svazek obcí doložil zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2018 ve všech členských obcích.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

- a) **při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok 2016, které provedla auditorka Ing. E. N. Praha 6, číslo oprávnění 1338:**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO BOŽÍ VODA 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	5,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

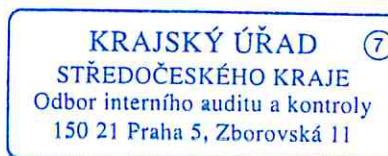
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO BOŽÍ VODA 25. 04. 2018

Podpisy kontrolorů:



Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Vejražková

.....
kontrolorka

Alena Zemanová

.....
kontrolorka

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 BOŽÍ VODA o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Ing. Mgr. Vladimíra Zralíková, předsedkyně DSO.

Ing. Mgr. Vladimíra Zralíková
předsedkyně DSO


.....
dne 25. 04. 2018
Dobrovolný svazek
obcí Boží Voda
Ruňburská 53
277 21 Liběchov
IČ: 495 20 202, tel.: 315 697 016

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	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	DSO BOŽÍ VODA	Ing. Mgr. Vladimíra Zralíková

Upozornění:

- K novele zákona č. 250/2000 Sb. (zveřejňování po schválení orgánem DSO) - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21. 2. 2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely DSO byl povinen zveřejnit na úřední desce schválený závěrečný účet za rok 2016 do 30 dnů od jeho schválení v orgánu DSO, schválená rozpočtová opatření, schválený střednědobý výhled rozpočtu. Porušení těchto nových povinností je definováno jako správní delikt, po datu 13. 7. 2017 jsou definovány jako přestupek, za který lze uložit pokutu do 1.000.000,- Kč.