Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 106844/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Spisová značka: SZ_058360/2018/KUSK

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření
DSO MIKROREGION POLABÍ
IČ 71216286
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Polabí za rok 2018 bylo zahájeno dne 1. 8. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 15. 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).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle : **DSO Mikroregion Polabí**
Husovo nám.23
289 22 Lysá nad Labem

Dílčí přezkoumání vykonaly:
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Simona Marková**
- kontroloři: Bc. Dana Matějková

Dobrovolný svazek obcí zastupoval: **Ing. Karel Otava** - předseda svazku

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.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2018 -2021 schválený valnou hromadou dne 14.12.2017, zveřejněn dne 15.1.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 29.11.2017 doposud

Schválený rozpočet

- roku 2017 schválen valnou hromadou dne 14.12.2017 jako schodkový, přičemž schodek budek kryt z finančních prostředků let minulých, v druhovém členění dle rozpočtové skladby (položky), schválený rozpočet zveřejněn dne 15.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1/2018 schválené valnou hromadou dne 28.6.2018

Závěrečný účet

- roku 2017, projednán valnou hromadou dne 10.4.2018 s vyjádřením "bez výhrad", návrh závěrečného účtu zveřejněn od 4.4.2018 do 10.4.2018, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 9.5.2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2018 ze dne 8.11.2018

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2018 ze dne 8.11.2018

Rozvaha

- za období 9/2018 ze dne 8.11.2018

Příloha rozvahy

- za období 9/2018 ze dne 8.11.2018

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- za období 9/2018

Účetní deník

- za období 01/2018 až 09/2018

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulkách Excel od č. 20000001 do č. 20000012 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 507971359/0800 vedenému u České Spořitelny od č. 001 za období 1.1.2018 - 31.1.2018 do č. 023 za období 1.9.2018 - 30.9.2018

Účetní doklad

- k účtu č. 507971359/0800 vedenému u České Spořitelny od č. 0000001 ze dne 10.1.2018 do č. 00000023 ze dne 30.9.2018

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 10.4.2018.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 31.7.2018. Předmětem převodu je podíl 64/100 majetku do vlastnictví obce Bříství (stavba splaškové kanalizace na k.ú. Bříství a Starý Vestec a stavby ČOV na k.ú. Bříství. Celková pořizovací cena stavby je Kč 62.249.557,00). Bezúplatný převod majetku byl schválen Valnou hromadou Mikroregionu dne 28.6.2018.
- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 18.7.2018. Předmětem převodu je podíl 36/100 majetku do vlastnictví obce Starý Vestec (stavba splaškové kanalizace na k.ú. Bříství a Starý Vestec a stavby ČOV na k.ú. Bříství. Celková pořizovací cena stavby je Kč 62.249.557,00). Bezúplatný převod majetku byl schválen Valnou hromadou Mikroregionu dne 28.6.2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne9.2.2018 pro KŽC Doprava, s.r.o., Praha 9 ve výši Kč 30.000,00 na provoz Polabského motoráčku v období od 15.4.2018 do 31.10.2017. Schválena valnou hromadou dne 14.12.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 15.12.2017, v rozsahu od 1.1.2018 do 31.12.2018 (96 hodin v průměru po 8 hodinách měsíčně), včetně dodatku č. 1 ze dne 17.4.2018.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 10.4.2018 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky), 28.6.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohoda o převodu stavebníka a investora

- Dohoda o převodu stavebníka a investora uzavřená s VaK Nymburk a.s., zúčastněné strany se dohodly, o změně stavebníka a investora na stavbu vodního díla SV Bříství, Starý Vestec, Semice, Přerov nad Labem - napojení na zdroj pitné vody, tak aby převod stavebníka a investora výše zmiňovaného vodního díla přešel na společnost Vodovody a kanalizace Nymburk a.s.

V kontrolovaném období DSO Mikroregion Polabí, dle prohlášení předsedy dobrovolného svazku obcí, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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 Dobrovolný svazek obcí společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila peněžní fond, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, provozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Výsledek dílčího přezkoumání dobrovolného svazku obcí

Při dílčím přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Polabí byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále uvedené předpisy:

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

§ 16 odst. 5, neboť:

Do dne dílčího přezkoumání hospodaření nebylo zveřejněno rozpočtové opatření v souladu se zákonem. Jedná se o rozpočtové opatření č. 1 schválené Valnou hromadou svazku dne 28.6.2018.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky:
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při předchozím dílčím přezkoumání

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Upozornění na možné důsledky plynoucí z porušení zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů:

- Důrazně upozorňujeme na riziko uložení pokuty až do výše 1 milionu Kč za přestupek podle § 22a zákona č.250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterého se Dobrovolný svazek obcí dopustil tím, že:
- v rozporu s § 39 odst. 7 nezveřejnil rozpočtové opatření

Dne 15. 11. 2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková .....

.....
Bc. Simona Marková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD ④
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Polabí o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel p.,

..... Dne: 15. 11. 2018

Ing. Karel Otava
předseda svazku

Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Simona Marková
2	1 x	DSO Mikroregion Polabí	Ing. Karel Otava

Upozornění:

- **Nedodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti** - Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.