

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_087669/2016/KUSK  
Čj.: 001950/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

## DSO MIKROREGION VOTICKO, SVAZEK OBCÍ

IČ: 70567646  
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Voticko, svazek obcí za rok 2016 bylo zahájeno dne 27.07.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4. 10. 2016
- 11.04.2017

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:

**01.01.2016 - 31.12.2016**

#### Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Komenského nám. 700  
259 01 Votice

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Petr Venclovský**  
**Bc. Jana Hurtíková**

#### Zástupci DSO:

**Ing. Ivana Brehovská** - asistent  
koordinátora

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 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:  
11.04.2017.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2016 - 2018 schválený na jednání Valné hromady dne 19.12.2014

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- schválená na jednání členské schůze svazku dne 25.11.2015

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 6.1.2016 do 29.1.2016 ve všech členských obcích

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2016 schválený na jednání členské schůze svazku dne 17.2.2016

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené na jednání členské schůze dobrovolného svazku dne 13.4.2016
- č. 2 až č. 4 schválené na jednání členské schůze dobrovolného svazku dne 3.8.2016
- č. 5 až č. 7 schválené na jednání členské schůze dobrovolného svazku dne 21.9.2016
- č. 8 až č. 10 schválené na jednání členské schůze dobrovolného svazku dne 21.12.2016

### **Závěrečný účet**

- za rok 2015 schválený na jednání členské schůze dobrovolného svazku dne 22.6.2016 s vyjádřením " s výhradou" - nápravná opatření byla přijata
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 4.5.2016 do 23.5.2016 ve všech členských obcích

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ke dni 31.8.2016 datum tisku 16.9.2016
- ke dni 31.12.2016 datum odeslání 27.1.2017

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.6.2016 okamžik sestavení 14.7.2016
- ke dni 31.12.2016 okamžik sestavení 27.1.2017

### **Rozvaha**

- ke dni 30.6.2016 okamžik sestavení 14.7.2016
- ke dni 31.12.2016 okamžik sestavení 27.1.2017

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.6.2016 okamžik sestavení 14.7.2016
- ke dni 31.12.2016 okamžik sestavení 3.2.2017

### **Hlavní kniha**

- za období 08/2016 tisk 30.9.2016 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- kniha faktur ručně vedená od č. 1/16 do č. 42/16 - dle potřeby

### **Faktura**

- faktury došlé: č. 20/16 až č. 24/16

### **Bankovní výpis**

- základní běžný účet č. 0324986339 vedený u České spořitelny a.s., a to bankovní výpisy: č. 7 za období od 1.7.2016 do 31.7.2016 až č. 8 za období od 1.8.2016 do 31.8.2016, č. 12 za období od 1.12.2016 do 31.12.2016 - (výpisy jsou měsíční)

### **Účetní doklad**

- k základnímu běžnému účtu: č. 136 až č. 197, č. 282 až č. 333

### **Evidence majetku**

- vedena v tabulkách

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- plán inventur ze dne 21.12.2016
- proškolení inventarizačních komisí ze dne 21.12.2016
- inventurní soupisy ke dni 31.12.2016
- inventarizační zpráva ze dne 31.1.2017

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schvalování účetní závěrky Dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Voticko ze dne 22.6.2016

### **Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

- účinné od 1.11.2015

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 29.8.2016, zhotovitel Grant & Project partners s.r.o. na realizaci projektu "Studie proveditelnosti Cyklostezka Voticko I." v částce
- Kč 150.000,00 bez DPH (tj. Kč 181.500,00 vč. DPH) - schváleno na jednání Rady Mikroregionu Voticko dne 18.7.2016

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 15\_005/0000681-01, čj.:MSMT -27776/2016-1 ze dne 20.10.2016, dotace ve výši Kč 2.052.988,00 na realizaci projektu "Místní plán rozvoje vzdělávání ORP Votice", - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Studie proveditelnosti Cyklostezka Voticko I.", zejména výzva k podání nabídky - zadávací dokumentace, nabídky dvou zájemců, příloha k protokolu o posouzení kvalifikace, posouzení a hodnocení nabídek, protokol o otevírání obálek s nabídkami, ustanovení komise pro otevírání obálek o hodnocení nabídek, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, protokol o posouzení kvalifikace, posouzení a hodnocení nabídek, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky, rozhodnutí rady Mikroregionu ze dne 18.7.2016 - schválení smlouvy o dílo.
- Předsedou svazku byl slovně popsán způsob zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 3.11.2016

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

- ze dne 22.6.2016

### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- zápisy z jednání členské schůze ze dne 17.2.2016, 13.4.2016, 25.5.2016, 22.6.2016 (schválení účetní závěrky Mikroregionu za rok 2015), 3.8.2016, 21.9.2016, 2.11.2016 a 21.12.2016 ze dne 25.11.2015 (rozpočtové provizorium) a 13.12.2012 (rozpočtový výhled) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- zápisy z jednání rady Mikroregionu Voticko ze dne 11.2.2016, 4.4.2016, 17.6.2016, 18.7.2016 a 26.10.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Mikroregion Voticko, svazek obcí, dle prohlášení předsedy DSO, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďaril 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Voticko, svazek obcí:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

### **§ 14 odst. 6, neboť:**

Svazek obcí chybně účtoval o pořízení drobného dlouhodobého majetku na položku 5139 - nákup materiálu j.n. správně mělo být účtováno na položku 5137

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

### **§ 4 odst. 8, neboť:**

Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. Svazek chybně účtoval o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku pod stanovenou hranici na nákladový účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku správně mělo být na účet 501 - Spotřeba materiálu

## **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

### **§ 4 odst. 4, 5, neboť:**

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

### **NAPRAVENO**

*nedostatek se již neopakuje, rozpočet na rok 2017 byl schválen dne 21.12.2016 jako přebytkový*

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 7 odst. 2, neboť:**

Nebyla provedena inventarizace účtu 321 - Dodavatelé a účtu 311 - Odběratelé.

**NAPRAVENO**

*inventarizací za rok 2016*

**§ 8 odst. 2, neboť:**

Inventurní soupis neobsahuje identifikační číslo účetní jednotky

**NAPRAVENO**

*inventarizací za rok 2016*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Voticko, svazek obcí za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Svazek obcí chybně účtoval o pořízení drobného dlouhodobého majetku na položku 5139 - nákup materiálu j.n.
- Svazek chybně účtoval o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku pod stanovenou hranicí na nákladový účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku

**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                  | 0,74 %  |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 10,28 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 %  |

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

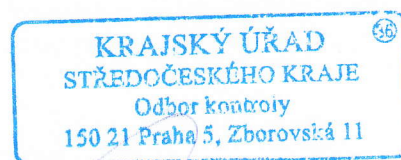
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 415 800,00 Kč.

DSO Mikroregion Voticko, svazek obcí 11.04.2017

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jana Hurtíková



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
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 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Voticko, svazek obcí o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Mgr. Viktor Liška, předseda DSO

Mgr. Viktor Liška  
předseda DSO



Dobrovolný svazek obcí  
**Mikroregion Voticko**  
Komenského nám. 700, Votice 259 01  
IČ: 705 67 646

.....  
dne 11.04.2017

### **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 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 správního deliktu 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:**

| <b>Stejnopis</b> | <b>Počet výtisků</b> | <b>Předáno</b>                          | <b>Převzal</b>      |
|------------------|----------------------|---|---------------------|
| 1                | 1 x                  | Krajský úřad<br>Středočeského kraje     | Bc. Petr Venclovský |
| 2                | 1 x                  | DSO Mikroregion<br>Voticko, svazek obcí | Mgr. Viktor Liška   |