


Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_008210/2018/KUSK
Čj.: 001706/2019/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
LOŠBATES, DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ
IČ: 06028781
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření LOŠBATES, dobrovolného svazku obcí za rok 2018 bylo zahájeno dne 01.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7. 9. 2018
- 11. 2. 2019

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Horní náves 6
251 62 Louňovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková (dne 7.9.2018)
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 11.2.2019)

Zástupci DSO:

Ing. Josef Řehák - předseda svazku
Ing. Ivana Hřebcová - hlavní 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 právníckými 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 právníckých 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 11.02.2019 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 2018 - 2020, zveřejněn dne 28.12.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovena směrnicí o rozpočtovém provizoriu ze dne 28.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v členských obcích svazku ve dnech od 15.1.2018 do 15.2.2018

Schválený rozpočet

- sněmem delegátů dne 15.2.2018 jako přebytkový včetně příjmů a výdajů uskutečněných v době rozpočtového provizoria, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 19.2.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno sněmem delegátů dne 28.6.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017, schválen sněmem delegátů dne 28.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn ve dnech 22.5.2018 do 13.6.2018 v členských obcích svazku. Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 30.6.2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2018, 31.12.2018 ze dne 28.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2018 ze dne 18.7.2018, 31.12.2018 ze dne 10.2.2019

Rozvaha

- k 30.6.2018 ze dne 18.7.2018, 31.12.2018 ze dne 10.2.2019

Příloha rozvahy

- k 30.6.2018 ze dne 18.7.2018, 31.12.2018 ze dne 10.2.2019

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- k 30.6.2018, 31.12.2018 elektronicky

Kniha došlých faktur

- vedena ručně od č. 1 do č. 13 ze dne 17.12.2018

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně od č. 1 do č. 12 ze dne 13.9.2018 (členské a investiční příspěvky)

Bankovní výpis

- k účtu č. 115-6959840277/0100 vedenému u Komerční banky, a.s od č.1 ze dne 28.2.2018 do č.11 ze dne 30.6.2018, od č. 29 ze dne 1.10.2018 do č. 43 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 94-12311201/0710 vedeném u České národní banky od č. 1 ze dne 31.1.2018 do č. 16 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k účtu č. 115-6959840277/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - od č.120001 ze dne 28.2.2018 do č. 120011 ze dne 30.6.2018, od č.120029 ze dne 1.10.2018 do č. 120043 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 94-12311201/0710 vedeném u České národní banky - č. 110001 ze dne 31.1.2018 - č. 110016 ze dne 31.12.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků svazku k 31.12.2018 - Plán inventur ze dne 12.12.2018, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 22.1.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, Inventarizační zpráva ze dne 1.2.2019

Účetnictví ostatní

- Informace o schválení účetní závěrky ze dne 26.6.2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky Soutěž o návrh dle § 143 a násl.: Architektonická otevřená jednofázová projektová soutěž o návrh na řešení nové svazkové základní školy "LOŠBATES", zejména: Potvrzení regulérnosti architektonické soutěže vydané Českou komorou architektů dne 8.12.2017 - vztahuje se k soutěžním podmínkám soutěže ze dne 6.12.2017, Protokol o průběhu soutěže (zpracoval MOBA office s.r.o., Praha 10), přihlášených 118 uchazečů, oznámení o vyloučení 11 uchazečů ze dne 22.5.2018, Rozhodnutí o výběru nejvhodnějšího návrhu ze dne 22.5.2018 - Pelletier de Fontenay 100-6630 Hutchinson, Montreal, Quebec, Canada. Na základě výsledků architektonické soutěže byla uskutečněna:

Nadlimitní veřejná zakázka v jednacím řízení bez uveřejnění podle § 65 ZZVZ s názvem "Nová svazková základní škola "LOŠBATES" - projektová dokumentace, inženýrská činnost, autorský dozor"- osloven vítěz architektonické soutěže, nabídka, Protokol o hodnocení nabídek a posouzení podmínek účasti ze dne 11.12.2018, Oznámení o výběru dodavatele ze dne 11.12.2018 - vše schváleno sněmem delegátů. Zadáání veřejné zakázky zveřejněno na profilu zadavatele dne 14.12.2017.

Vnitřní předpis a směrnice

- Změna č.1 Stanov dobrovolného svazku obcí LOŠBATES ze dne 22.5.2018

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 15.2.2018, 22.5.2018, 13.6.2018, 28.6.2018 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za r. 2017), 13.9.2018, 11.12.2018 – nepřezkoumáváno použito podpůrně

V kontrolovaném období LOŠBATES, dobrovolný svazek obcí, dle prohlášení předsedy 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, nehosподаřil 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření LOŠBATES, dobrovolný svazek obcí:

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

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

§ 3 odst. 3, neboť:

Nebyla sestavena směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků svazku.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 9 odst. 3, neboť:

Svazek nevytvořil systém finanční kontroly, nebyla vyhotovena směrnice upravující systém vnitřní kontroly včetně platných podpisových oprávnění. Podotýkáme, že prakticky je kontrola zabezpečována - podpisy předsedy, místopředsedkyně a účetní na účetních dokladech.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření LOŠBATES, dobrovolný svazek obcí za rok 2018 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.)

- Nebyla sestavena směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků svazku.
- Svazek obcí nevytvořil systém finanční kontroly (nebyla vyhotovena směrnice upravující systém vnitřní kontroly včetně platných podpisových oprávnění).

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	0,05 %
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.

Louňovice 11.02.2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

Ing. Zdenka Zavřelová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
vedoucí oddělení přezkumu 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 LOŠBATES, dobrovolný svazek obcí o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Josef Řehák, předseda svazku.

Ing. Josef Řehák
předseda svazku



.....
dne 11.02.2019

LOŠBATES, dobrovolný svazek obcí
se sídlem: Horní náves 6, 251 62 Louňovice
IČ: 06028781
tel.: 323 660 205, 725 021 850
e-mail: info@losbates.cz ①

Poučení:

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. Dana Matějková
2	1 x	LOŠBATES, dobrovolný svazek obcí	Ing. Josef Řehák

Upozornění:

- Vnitřní směrnice - Upozorňujeme na absenci vnitřních předpisů obce týkajících se zejména vedení účetnictví, veřejných zakázek malého rozsahu a pod. - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou, skutečně používanými účetními metodami a postupy a s vnitřním uspořádáním svazku tak, aby bylo možno vždy považovat zejména vedení účetnictví za úplné, správné a průkazné.