

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_069168/2014/KUSK
Čj.: 006146/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

REGION TAXIS BOHEMIA

IČ: 75085828
za rok 2014

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Region Taxis Bohemia za rok 2014 bylo zahájeno dne 14. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.4.2015
- 17.9.2014

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. 2014 - 31. 12. 2014.

Přezkoumání proběhlo v sídle:

DSO Region Taxis Bohemia

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Koudelná
Ing. Angel Tonkov

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

Milan Moc - předseda
Naděžda Hýšková – místopředsedkyně

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, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

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: 20.4.2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2012 - 2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v členských obcích svazku ve dnech 22.11.2013 - 9.12.2013

Schválený rozpočet

- valnou hromadou dne 10.12.2013 jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené valnou hromadou dne 17.6.2014
- č. 2 schválená valnou hromadou dne 16.12.2014

Závěrečný účet

- roku 2013 schválen valnou hromadou svazku obce dne 17.6.2014 "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn ve dnech 2.6.2014 do 17.6.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 7/2014 a 13/2014 (tisk 11.2.2015)

Výkaz zisku a ztráty

- za období 6/2014 a 13/2014 (tisk 11.2.2015)

Rozvaha

- za období 6/2014 a 13/2014 (tisk 11.2.2015)

Příloha rozvahy

- za období 6/2014 a 13/2014 (tisk 11.2.2015)

Hlavní kniha

- za období 7/2014 a 13/2014 (tisk 11.2.2015)

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulce excel, evidence a úhrady za rok 2014, od č. 1 do č. 24

Kniha odeslaných faktur

- vedena v tabulce excel, evidence a úhrady za rok 2014, od č. 1 do č. 28 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 489197389/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., od výpisu č. 001 za měsíc leden do výpisu č. 005 za měsíc květen 2014 a výpis č. 012 ze prosinec 2014

Účetní doklad

- k účtu č. 489197389/0800 účetní doklady od č. 1/001 ze dne 31.1.2014 do č. 5/047 ze dne 31.5.2014 a od č. 12/082 ze dne 5.12.2014 do č. 12/089 ze dne 31.12.2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2014 ze dne 16.12.2014
- Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2014
- Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 5.1.2015

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 14-11 uzavřená s firmou KM Projekt, s.r.o., Nymburk, na zhotovení dokumentace na akci: "Cyklostezka TAXIS II., úsek Patřín - Mcely", za cenu dodávky a) DUR+DSP Kč 152.600,- (bez DPH) a b) DPS Kč 206.200,- (bez DPH), včetně dodatku č. 1 ze dne 6.6.2014, schváleno správní radou dne 6.5.2014
- Smlouva o dílo uzavřená s firmou Malované Mapy,Zlín, na zhotovení dokumentace na akci: "Ručně malovaná mapa Regionu TAXIS Bohemia", za cenu dodávky Kč 228.085,- (s DPH), včetně dodatku ke smlouvě ze dne 7.10.2014, schváleno valnou hromadou dne 17.6.2014

Dohody o provedení práce

- ze dne 7.1.2014 v rozsahu 300 hodin za kalendářní rok, řízení a spravování RTB (M.M.)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.1/2014 o schvalování účetní závěrky ze dne 10.12.2013 s účinností od 1.1.2014

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

- ze dne 23.6.2014

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 10.12.2013 (schválení rozpočtu), ze dne 17.6.2014 (protokol o schválení účetní závěrky dobrovolného svazku), 16.12.2014

V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí Region Taxis Bohemia, dle prohlášení předsedy dobrovolného svazku obcí, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďarila s majetkem státu, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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 příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Region Taxis Bohemia:

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**

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

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

NAPRAVENO

Dnem 16.12.2014, kdy byl schválen rozpočet na rok 2015 jako schodkový, na položky. Schodek bude kryt příjmy z let minulých.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

ČÚS 709 bod 4.1., neboť:

Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 401 - Jmění účetní jednotky. DSO chybně účtoval nedoplatek faktur za vedení účetnictví ve výši Kč 708,- minusem na účtu 401 jmění účetní jednotky.

NAPRAVENO

opravným dokladem č. 97/04/001 a 97/04/002 ze dne 30.4.2014

ČÚS 709 bod 4.2., neboť:

Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. DSO chybně účtoval příjem doplatku na projekt cyklostezky Taxis, dle počtu obyvatel, na účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, celkem ve výši Kč 119.000,-

NAPRAVENO

opravným dokladem č. 97/04/001 a 97/04/002 ze dne 30.4.2014

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Region Taxis Bohemia za rok 2014 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	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

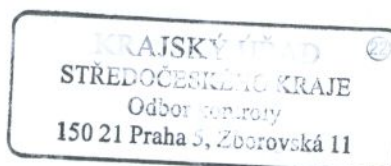
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO Region Taxis Bohemia 20. 4. 2015

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marie Koudelná



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Angel Tonkov

.....
kontrolor

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. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištění 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 na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Region Taxis Bohemia o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Milan Moc , předseda dobrovolného svazku obcí.

Milan Moc
předseda dobrovolného svazku obcí Region Taxis
Bohemia

Region Taxis Bohemia
Dobrovolný svazek obcí
289 37 Loučeň 189
IČO: 75085828

dne 20.4.2015

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 územního 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. Marie Koudelná
	1 x	dobrovolný svazek obcí Region Taxis Bohemia	Milan Moc