Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_031605/2018/KUSK
Čj.: 002645/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO PODKOVÁŇSKO

IČ: 72044314

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření DSO Podkováňsko za rok 2018 bylo zahájeno dne 24.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.11.2018
- 19.02.2019

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: Skalsko 89
294 26 Skalsko

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Pýchová** (19.2.2019)
- kontroloři: **Marcela Pavlíčková**
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 29.11.2018)

Zástupci DSO: **Bohumil Moc** - předseda svazku

Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_031605/2018/KUSK
Čj.: 002645/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO PODKOVÁŇSKO

IČ: 72044314

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření DSO Podkováňsko za rok 2018 bylo zahájeno dne 24.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.11.2018
- 19.02.2019

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: Skalsko 89
294 26 Skalsko

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Pýchová** (19.2.2019)
- kontroloři: **Marcela Pavlíčková**
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 29.11.2018)

Zástupci DSO: **Bohumil Moc** - předseda svazku

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 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,

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 19.2.2019 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 roky 2017 - 2019, návrh zveřejněn na webových stránkách jednotlivých členských obcí ve dnech 4.12.2016 do 20.12.2016, schválen výborem svazku dne 20.12.2016 (údaje dle záznamů kontrolorů z let minulých) - při konečném přezkoumání dodatečně předložen

Návrh rozpočtu

- dle doložky zveřejněn od 27.11.2017 do 12.12.2018

Schválený rozpočet

- Výborem svazku dvakrát totožným usnesením, a to dne 12.12.2017 a dne 27.3.2018 - jako vyrovnaný v paragrafovém členění - zveřejnění neověřeno, na předloženém písemném dokumentu uvedena doložka zveřejnění od 27.2.2018 do 12.3.2018

Rozpočtová opatření

- rozpočtové změny č. 1 - č. 8 průběžně schvalována předsedou svazku (dle zápisu ze zasedání Výboru svazku ze dne 4.7.2018 byla schválena rozpočtová opatření č. 1 - 4)
- č. 10/2018 - č. 12/2018 schválena předsedou svazku dne 31.12.2018, zveřejněna dne 31.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán Výborem svazku dne 27.3.2018 (bez konstatování, zda byla současně projednána i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření) a schválen s vyjádřením "bez výhrad", zveřejnění návrhu ani závěrečného účtu v souladu se zákonem nedoloženo

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 28.2.2018 ze dne 15.3.2018, ke dni 31.3.2018 ze dne 13.4.2018, ke dni 30.6.2018 ze dne 18.7.2018, ke dni 30.9.2018 ze dne 20.10.2018, ke dni 31.10.2018 ze dne 20.11.2018, ke dni 31.12.2018 (odeslán do CSÚIS dne 26.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.3.2018 ze dne 18.4.2018, ke dni 30.6.2018 ze dne 18.7.2018, ke dni 30.9.2018 ze dne 19.10.2018, ke dni 31.12.2018 (odeslán do CSÚIS dne 30.1.2019)

Rozvaha

- ke dni 31.3.2018 ze dne 18.4.2018, ke dni 30.6.2018 ze dne 18.7.2018, ke dni 30.9.2018 ze dne 19.10.2018, ke dni 31.12.2018 (odeslána do CSÚIS dne 30.1.2019)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.3.2018 ze dne 18.4.2018, ke dni 30.6.2018 ze dne 18.7.2018, ke dni 30.9.2018 ze dne 19.10.2018, ke dni 31.12.2019 (odeslána do CSÚIS dne 5.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- k 30.9.2018, k 31.12.2018 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize došlých faktur - do č. 96 ze dne 31.12.2018

Kniha odeslaných faktur

- vedena částečně ručně - pro příjmy mimo stočné - č. 1 ze dne 9.2.2018 - č. 8 ze dne 10.10.2018
- vedena elektronicky (Ginis) - do č. 2018272 - faktury za stočné jednotlivým odběratelům

Bankovní výpis

- k účtu č. 43-5756200267/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (základní běžný účet) - č. 2 za období únor, č. 9 za období září, č. 12 za období prosinec

- k účtu č. 94-13211181/0710 vedenému u České národní banky - č. 2 ze dne 28.2.2018, č. 9 ze dne 27.9.2018, od č. 11 ze dne 30.111.2018 do č. 12 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k účtu č. 94-132111181/0710 - č. 200002 ze dne 28.2.2018, č. 200009 ze dne 27.9.2018, od č. 200011 ze dne 30.11.2018 do č. 200012 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 43-5756200267/0100 – od č. 100072 ze dne 1.2.2018 do č. 1000267 ze dne 28.2.2018, od č. 100664 ze dne 1.9.2018 do č. 100772 ze dne 30.9.2018, od č. 100856 ze dne 3.12.2018 do č. 100908 ze dne 31.12.2018
- předpisy odeslaných faktur – od č. 8800001 do č. 8800003 ze dne 9.2.2018, od č. 8800007 do č. 8800008 ze dne 30.9.2018
- předpisy došlých faktur – od č. 4400008 do č. 4400009, od č. 4400011 do č. 4400015, od č. 4400068 do č. 4400082, od č. 4400085 do č. 4400095
- předpisy došlých faktur zálohových - od č. 4100011 do č. 4100020, od č. 4100075 do č. 4100082, od č. 4100103 ze dne 4.12.2018 do č. 4100112 ze dne 20.12.2018
- k pokladně - od č. 1100134 ze dne 3.12.2018 do č. 1100159 ze dne 14.12.2018

Pokladní kniha (deník)

- ručně vedená - za měsíce únor, březen, září a prosinec 2018
- skonto pokladní hotovosti nebylo možno provést, neboť nebyla předložena finanční hotovost, ale pouze výčetka ke dni 29.11.2018
- skonto pokladní hotovosti 19.2.2019 v 11:15 hodin činí Kč 62.910,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 26 ze dne 11.2.2019

Pokladní doklad

- č. 4 ze dne 5.2.2018 - č. 20 ze dne 5.3.2018, č. 68 ze dne 3.9.2018 - č. 80 ze dne 3.9.2018, č. 96 ze dne 3.12.2018 - č. 116 ze dne 14.12.2018

Evidence majetku

- vedena v Knize majetku, účetnictví zpracováno firmou MID (program Fenix)

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2018 - Plán inventur na rok 2018 ze dne 23.11.2018, proškolení členů inventarizační komise ze dne 17.12.2018, inventarizační soupisy k 31.12.2018, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 9.1.2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 ze dne 16.7.2018 - v něm chybně uvedeno, že závěrka byla schválena dne 30.6.2018, ve skutečnosti byla schválena Výborem svazku dne 27.3.2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.12.2017 uzavřená na období od 1.1. do 31.12.2018 s p. M.M. - obsluha ČOV
- ze dne 30.12.2017 uzavřená na období od 1.1. do 31.12.2018 s p. M.V. - obsluha ČOV
- sledování odpracovaných hodin doloženo

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápisy ze zasedání Výboru svazku ze dne 12.12.2017, 31.1.2018, 27.3.2018 (rozpočet r. 2018, závěrečný účet r. 2017, účetní závěrka r. 2017), 4.7.2018, 4.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Podkováňsko, 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, 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 Podkováňsko:

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

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

§ 8 odst. 1, neboť:

Svazek obcí nevyhotovil zjednodušené inventurní soupisy obsahující vyhláškou stanovené náležitosti k účtům, které byly k 31.12.2018 nulové, ale dle hlavní knihy na nich bylo v průběhu roku účtováno.

§ 9, neboť:

Inventarizační identifikátor nebyl ve formě označení zajišťující jednoznačné určení části inventarizační položky nebo jednotlivé věci a souboru majetku. Položky majetku nejsou označeny (evidovány) tak, aby je bylo možno jednoznačně určit - např. na účtu 028 (bez inventárního čísla).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

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

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Svazek účtoval o převodu hospodářského výsledku za rok 2017 dne 30.6.2018, i když účetní závěrka za tento rok byla Výborem svazku schválena již dne 27.3.2018. Podotýkám, že obdobná chyba se opakovala již v předcházejícím účetním období.

NENAPRAVENO

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

§ 14 odst. 1, neboť:

Rozpis schváleného rozpočtu nebyl proveden neprodleně. Výbor svazku schválil rozpočet na rok 2018 dne 27.3.2018 usnesením č. 25 se stejným zněním tak, jako dne 12.12.2017 (schválen jako vyrovnaný v paragrafovém složení). Dle přeložený výkazů FIN 2 - 12 M sestavených za období leden, únor, březen je zřejmé, že rozpis rozpočtu byl proveden až v měsíci březnu, nikoliv tedy neprodleně po jeho schválení. Podotýkáme, že pokud by schválení rozpočtu skutečně proběhlo až v měsíci březnu, hospodařil by svazek do té doby bez schválených pravidel rozpočtového provizoria, čímž by se rovněž dopustil přestupku podle § 22a zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

NENAPRAVENO

§ 39 odst. 5, neboť:

Svazek obcí nezveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu v souladu se zákonem.

NAPRAVENO

Při konečném přezkoumání svazku bylo náhledem na internetové stránky zjištěno zveřejnění výhledu rozpočtu na rok 2018.

§ 39 odst. 6, neboť:

Svazek obcí nezveřejnil na svých internetových stránkách úplné znění rozpočtu.

NENAPRAVENO

§ 39 odst. 6, neboť:

Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

NENAPRAVENO

§ 39 odst. 9, 10 neboť:

Návrh závěrečného účtu a závěrečný účet svazku obcí za rok 2017 nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

NENAPRAVENO

- **Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů**

§ 8, neboť:

Kontrolovaná osoba nepředložila požadované podklady ke kontrole. a sice rozpočtová opatření č. 1 - 4, střednědobý výhled rozpočtu, doklady o zveřejnění všech dokumentů stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů týkajících se rozpočtového hospodaření (včetně závěrečného účtu za rok 2017) na úředních deskách členských obcí - podotýkáme, že ke dni 29.11.2018 nemá svazek zřízeny internetové stránky.

NAPRAVENO

Svazek ihned po dílčím přezkoumání zřídil internetové stránky, kde jsou zveřejněny dokumenty stanovené zákonem č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Podkováňsko 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.)

- Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.
- Inventarizační identifikátor nebyl ve formě označení zajišťující jednoznačné určení části inventarizační položky nebo jednotlivé věci a souboru majetku.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání
- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
- 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. 5 nezveřejnil střednědobý výhled rozpočtu
- v rozporu s § 39 odst. 6 nezveřejnil návrh rozpočtu
- v rozporu s § 39 odst. 7 nezveřejnil rozpočet, rozpočtové opatření, nebo pravidla rozpočtového provizoria
- v rozporu s § 39 odst. 9 nezveřejnil návrh závěrečného účtu
- v rozporu s § 39 odst. 10 nezveřejní závěrečný účet

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**19,70 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**3,04 %**
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 Podkováňsko 19.02.2019

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

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová .....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková .....
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 Podkováňsko o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Bohumil Moc, předseda svazku DSO.

Svazek obcí Podkováňsko
Skalsko 89, 294 26 Skalsko
IČO 72044314, DIČ CZ72044314

Bohumil Moc
předseda DSO

.....
dne 19.2.2019

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 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	Jana Pýchová
2	1 x	DSO Podkováňsko	Bohumil Moc

Upozornění:
- Schvalování rozpočtových opatření - Upozorňujeme, že veškerá rozpočtová opatření v průběhu roku jsou schvalována předsedou svazku, nikoliv Výborem svazku. Vzhledem k neurčité v formulaci, resp. vymezení práv a povinností statutárního orgánu a předsedy svazku v této oblasti, je nutno oprávnění předsedy k jejich provádění upravit zmocněním Výboru svazku a určit jejich konkrétní rozsah.

Upozornění:
- Rozpočtová opatření - Upozorňujeme na nutnost schvalovat rozpočtová opatření důsledně před uskutečněním výdaje, nikoliv až následně (v souladu s metodickým pokynem MFČR (Zprávy MF č. 5/2012 a dále dle § 16 odst. 4 zákona 250/2000 Sb., - "Rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finančních prostředky podle § 28 odst. 12").
- Současně odkazujeme i na Stanovisko č. 4/2011 (aktualizované 1.1.2014) odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra, které řeší, kdo schvaluje rozpočtová opatření.

Upozornění:

- Nakládání s pokladní hotovostí - Důrazně upozorňujeme, že finanční prostředky vybrané v hotovosti jsou zaznamenány v pokladní knize (a následně je o nich účtováno) se značným zpožděním po jejich skutečném výběru v jenotlivých členských obcích svazku (v pokladně je účtováno na základě hromadných účetních dokladů vyhotovovaných jednou za měsíc až dva měsíce.). Tento postup je nejn v rozporu se zákonem o účetnictví, ale je významně rizikový z hlediska možného způsobení škody.

Upozornění:

- Dodržení 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.