

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_078059/2016/KUSK
Čj.: 187445/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ POVÝMOLÍ

IČ: 04363531
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Povýmolí za rok 2016 bylo zahájeno dne 03.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30. 5. 2017
- 30. 11. 2016

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:

Pražská 276
250 82 Úvaly

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

PhDr. Ladislav Tomášek
Irena Kovářiková
Helena Lišková
Jiřina Šamanová (30.5.2017)

Zástupci DSO:

Mgr. Petr Borecký - předseda
Jitka Hájková - 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 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 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 hospodář 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:
30.05.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2016 - 2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 30.11.2015 - 15.12.2015

Schválený rozpočet

- na jednání svazku dne 15.12.2015

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno na zasedání svazku dne 25.10.2016
- č. 2 - schváleno na zasedání svazku dne 21.12.2016

Závěrečný účet

- schválen na zasedání svazku dne 29.6.2016, s vyjádřením "bez výhrad" - návrh zveřejněn ve dnech 25.5.2016 - 10.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.6., 31.10.2016 ze dne 24.11.2016, k 31.12.2016 ze dne 27.2.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9.2016 ze dne 14.11.2016, k 31.12.2016 ze dne 27.2.2017

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2016 ze dne 14.11.2016, k 31.12.2016 ze dne 27.2.2017

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2016 ze dne 14.11.2016, k 31.12.2016 ze dne 27.2.2017

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- předložena k 30.9.2016 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 30.9.2016 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 19.9.2016 do č. fa 1

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 4072429349/0800 vedenému u ČS a.s. č. 4 ze dne 30.4.2016
- č. 6 ze dne 30.6.2016, č. 012 ze dne 31.12.2016

Účetní doklad

- k běžnému účtu vedenému u č. 4072429349/0800 č. 1/4/16 - č. 3/6/16, č. 1/12/16
- č. 3/12/16

Pokladní kniha (deník)

- za rok 2016
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 9.00 hodin činí Kč 3 655,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 1 ze dne 29.1.2016 - č. 5 ze dne 24.11.2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2016 - Plán inventur na rok 2016 ze dne 22.10.2016, proškolení inventarizační komise ze dne 1.10.2016, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2016, inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 26.1.2017

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku za rok 2015 ze dne 29.6.2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 15.12.2015 (rozpočet), ze dne 18.1.2016, ze dne 29.6.2016 (závěrečný účet, účetní závěrka), ze dne 25.10.2016 (rozpočtové opatření č.1/2016), ze dne 28.11.2016, ze dne 21.12.2016 (rozpočet)

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí Povýmolí, dle prohlášení předsedy, 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, 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 ručitého 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, 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 Dobrovolný svazek obcí Povýmolí:

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

Dobrovolný svazek obcí přijal nápravné systémové opatření, jehož účinnost dokládá schválením rozpočtu na rok 2017. Rozpočet na rok 2017 byl dne 21.12.2016 schválen jako vyrovnaný.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Povýmolí za rok 2016 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.

Úvaly 30.05.2017

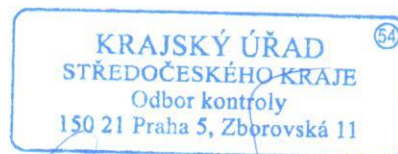
Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

Irena Kovářiková

Helena Lišková

Jiřina Šamanová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

.....
kontrolorka

.....
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.

Š obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Povýmolí o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Mgr. Petr Borecký, předseda DSO.

Mgr. Petr Borecký
předseda DSO


.....
dne 30.05.2017

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 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	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	DSO Dobrovolný svazek obcí Povýmolí	Mgr. Petr Borecký