

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082987/2014/KUSK
Čj.:

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO SDRUŽENÍ OBCÍ MIKROREGIONU ČERNOKOSTELECKO IČ: 70566178 za rok 2014

Přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Černokostecko za rok 2014 bylo zahájeno dne 12. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7.5.2015
- 25.11.2014

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:

Konojedy 7
281 63 Kostelec nad Černými lesy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Hurtiková
Bc. Petr Venclovský

Zástupci DSO:

Romana Jarošová - předsedkyně svazku
Jana Voříšková - 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, 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 právníků 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:
7. 5. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- rozpočtový výhled na rok 2013 až 2017 schválený na jednání valné hromady dne 20.12.2012

Pravidla rozpočtového provizoria

- schváleno valnou hromadou dne 18.12.2013

Návrh rozpočtu

- zveřejněný v členských obcích od 9.12.2013 do 25.12.2013

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2014 schválený na jednání zastupitelstva valnou hromadou dne 19.2.2014

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené valnou hromadou dne 19.2.2014
- č. 2 schválené valnou hromadou dne 3.12.2014

Závěrečný účet

- závěrečný účet svazku za rok 2013 schválený valnou hromadou dne 11.6.2014 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 22.5.2014 do 7.6.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31.10.2014 a ke dni 31.12.2014 ze dne 27.1.2015

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31.10.2014 a ke dni 31.12.2014 ze dne 17.2.2015

Rozvaha

- sestavená ke dni 31.10.2014 a ke dni 31.12.2014 ze dne 17.2.2015

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31.10.2014 a ke dni 31.12.2014 ze dne 17.2.2015

Bankovní výpis

- týkající se základního běžného účtu č. 427068389 u České spořitelny a.s., a to výpis č. 4 ze dne 30.4.2014 až č. 10 ze dne 31.9.2014 - výpisy jsou měsíční

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu: doklad č. 110012 až č. 110019

Pokladní kniha (deník)

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání tj. 25.11.2014 činí Kč 332,00 (doklad č. V 1/2014) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmový pokladní doklad č. 1 až č. 4 ze dne 14.1.2014
- výdajový pokladní doklad V1/2014 ze dne 14.1.2014

Evidence majetku

- vedena v excelových tabulkách

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 3.12.2014
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 22.12.2014
- inventurní soupisy k 31.12.2014
- inventarizační zpráva ze dne 31.1.2015

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 19.2.2014 (účetní závěrka za rok 2013), 11.6.2014, 3.12.2014 a 19.12.2014, ze dne 18.12.2013 (rozpočtové provizorium) a ze dne 20.12.2012 (rozpočtový výhled) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Sdružení obcí mikroregionu Černokostecko, dle prohlášení předsedkyně svazku 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, nehospořoval 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 neprodala cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušila 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 Sdružení obcí mikroregionu Černokostecko:

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**

§ 13 odst. 2, neboť:

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla stanovena orgánem k tomu určeným.

NAPRAVENO

dne 19.12.2014 byl Valnou hromadou schválen rozpočet na rok 2015

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. DSO neupravil (neprovedl rozpočtové opatření) ve výdajích na pol. 5169 - Nákup ostatních služeb

NAPRAVENO

rozpočtovým opatřením č. 2, které bylo schváleno Valnou hromadou dne 3.12.2014

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. ve skutečnosti byl rozpočet schodkový, schodek bude kryt zůstatkem na účtu z minulých let
uvedeno krytí schodku.

NAPRAVENO

rozpočet na rok 2015 schválen Valnou hromadou dne 19.12.2014 jako schodkový, schodek bude kryt zůstatkem z minulých let

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

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Dle výkazu Rozvaha k 31.10.2014 nebyl přeúčtován výsledek hospodaření za rok 2013 z účtu 431 na účet 432 (mělo být účtováno k datu schválení účetní závěrky tj. 19.2.2014).

NENAPRAVENO

▪ **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2 písm. e), neboť:

Nebyly poskytnuty požadované informace a písemnosti, v důsledku toho územní celek nevytvořil podmínky k uskutečnění přezkoumání hospodaření. Nebylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2013 v obcích Konojedy, Prusice a Vlkančice

NAPRAVENO

přijato systémové opatření, všechny obce budou dokládat zveřejnění Závěrečného účtu

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Černokostecko za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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) a b).

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	46,66 %
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 Sdružení obcí mikroregionu Černokostecko 7. 5. 2015

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jana Hurtíková

Jana Hurtíková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský

Petr Venclovský
.....
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 DSO Sdružení obcí mikroregionu Černokostecko o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Romana Jarošová, předsedkyně svazku DSO.

Romana Jarošová
předsedkyně svazku DSO

Sdružení obcí mikroregionu
Černokostecko
IČO: 705 66 178
281 63 Kostelec p. Č. l.

.....
dne 7. 5. 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 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. Jana Hurtíková
2	1 x	DSO Sdružení obcí mikroregionu Černokostecko	Romana Jarošová