

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO DOLNÍ POVLTAVÍ

IČ: 71225951
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření DSO Dolní Povltaví za rok 2015 bylo zahájeno dne 5. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26. 11. 2015
- 2. 5. 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 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Průběžná 50
250 69 Vodochody

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci DSO:

Ivo Kurhajec - předseda
Blanka Křížová - 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 dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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: 2. 5. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2015 - 2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2015
- Doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu v členských obcích svazku

Schválený rozpočet

- na rok 2015 schválený na jednání sněmu svazku obcí DOLNÍ POVLTAVÍ dne 11.12.2014 jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené sněmem svazku 24.9.2015
- č. 2 schválené sněmem svazku 19.11.2015
- č. 3 schválené sněmem svazku 15.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014 projednán a schválen sněmem svazku 18.6.2015 s vyjádřením "s výhradou"
- doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu v zákonem stanoveném termínu ve všech členských obcích svazku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2015 ze dne 13.7.2015
- k 31.10.2015 ze dne 4.11.2015
- k 31.12.2015 ze dne 15.1.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2015 ze dne 4.11.2015
- k 31.12.2015 ze dne 28.1.2016

Rozvaha

- k 31.10.2015 ze dne 4.11.2015
- k 31.12.2015 ze dne 28.1.2016

Příloha rozvahy

- k 31.10.2015 ze dne 4.11.2015
- k 31.12.2015 ze dne 28.1.2016

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 03/2015 ze dne 12.4.2015
- analytická předvaha za období 10/2015 ze dne 4.11.2015
- analytická předvaha za období 12/2015 ze dne 28.1.2016

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 510, 518, 519, 5013 - 5019, 5020, 5024 - 5028
- odběratelské faktury č.: 6003, 6005 - 6008, 6011 - 6020

Bankovní výpis

- k běžnému účtu ČS a.s. 432041359/0800 č.: 3, 6, 9, 10, 12
- k běžnému účtu ČNB 94-7619201/0710 č.: 3, 4, 7, 8, 11, 12, 14

Účetní doklad

- č.: 712015, 762015, 772015

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015"

Mzdová agenda

- rekapitulace vyplacených mez z dohod o provedení práce za rok 2015

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka DSO DOLNÍ POVLTAVÍ za rok 2014 schválená sněmem svazku dne 18.6.2015

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor č. 037/2014 uzavřená dne 25.2.2015, nebytové prostory garážové v budově č.p. 944 o výměře 54 m² v části Dolní Kasárna, pronajímatel město Klecany, nájemce DSO Dolní Povltaví se sídlem Máslovice 18

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.3.2015 na obsluhu a jízdu se zametacím strojem a údržbu s tím spojenou
- ze dne 1.1.2015 na účetnictví a evidenci svazku

Vnitřní předpis a směrnice

- podpisové vzory pro schvalování a přezkušování hospodářských operací platné od 1.4.2015

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

- ze dne 18.6.2015

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápisy z řádného jednání sněmu svazku obcí DOLNÍ POVLTAVÍ konaného dne: 11.12.2014, 31.3.2015, 18.6.2015, 24.9.2015, 19.11.2015, 15.12.2015 - nepřeškoumáváno, použito pouze podpůrně

V kontrolovaném období DSO Dolní Povltaví, dle prohlášení předsedy DSO, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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 ručitélského 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Dolní Povltavi:

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**
§ 16 odst. 1 písm. c) neboť:
Rozpočtovým opatřením č. 3 nebylo zohledněno nenaplnění příjmů rozpočtu ke konci roku, a tím došlo ke vzniku neschváleného schodku rozpočtu ve výši 6.430,10 Kč.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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. Sněm svazku obcí DOLNÍ POVLTAŤÍ neschválil před 1. 1.2014 pravidla rozpočtového provizoria hospodaření svazku platných do doby schválení rozpočtu na rok 2014. Rozpočet byl schválen 6.2.2014.

NAPRAVENO

Hospodaření roku 2015 se od 1.1. řídilo schváleným rozpočtem, který sněm svazku schválil 11.12.2014.

§ 39 odst. 6, neboť:

Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2013, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. Svazek nedoložil zveřejnění v členské obci svazku Klíčany.

NAPRAVENO

Bylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2014 ve všech členských obcích v zákonem stanoveném termínu.

§ 39 odst. 6, neboť:

Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. Jedná se o návrh závěrečného účtu za rok 2012. Svazek nedoložil zveřejnění v členských obcích svazku.

NAPRAVENO

Dílčí přezkoumání za rok 2014:

Přijato systémové nápravné opatření, zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2013 bylo doloženo v zákonem stanoveném termínu pouze u členské obce Zlončice, Veliká Ves, Kozomin, Postřižín doloženo 13.11.2014), Klecany, Máslovice, Odalena Voda, Vodochody (doloženo 31.3.2015).

Závěrečné přezkoumání za rok 2014: K závěrečnému přezkoumání nebylo doloženo zveřejnění v obci Panenské Břežany a Klíčany. Lze konstatovat, že přijetí systémového opatření nebylo účinné.

Dílčí přezkoumání za rok 2015: doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2014 ve všech členských obcích svazku v zákonem daném termínu

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

§ 26, neboť:

Došlo tak k překročení schválených výdajů na paragrafu 6409 o 31.448,62 Kč a současně ve stejné výši k překročení schodku rozpočtu (dle výkazu FIN 2 - 12M k 31.12.2014 ze dne 12.1.2015).

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, v roce 2015 se dle výkazu Fin 2-12 M k 31.10.2015 nedostatek neopakuje.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2014 byly výdaje ve výši 199.650,- Kč nesprávně zaúčtovány na neinvestiční položce 5166, ve skutečnosti se jednalo o poradenské služby spojené s pořízením zametacího stroje. Správně měla být použita kapitálová položka 6122.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, v roce 2015 se nedostatek neopakuje.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky**

§ 55, neboť:

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku nebo jeho části. Do celkové hodnoty pořízeného zametacího stroje nebyla započítána celková částka za poradenské služby související s jeho nákupem. K 31.12.2014 je na účtu 022 Samostatné hmotné movité věci vykázán zametací stroj v nesprávné výši 4.715.370,- Kč, správně měl být zařazen v hodnotě zvýšené o náklady související s jeho pořízením.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 712015 ze dne 31.3.2015.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 12, neboť:

Územní celek nedodržel označení příjmů a výdajů účelovými znaky, nástrojem a zdrojem v účetnictví svazku při úhradě. Jedná se o neuvedení označení výdajů u použité dotace od Ministerstva životního prostředí ČR ve výši 4.010.146,37 Kč a dotace od SFŽP ve výši 235.890,- Kč.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, v roce 2015 se nedostatek neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Dolní Povltaví za rok 2015 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.)

- Rozpočtovým opatřením č. 3 nebylo zohledněno nenaplnění příjmů rozpočtu ke konci roku, a tím došlo ke vzniku neschváleného schodku rozpočtu ve výši 6.430,10 Kč.

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	32,70 %
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 Dolní Povltaví 2. 5. 2016

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

Ing. Helena Francová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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

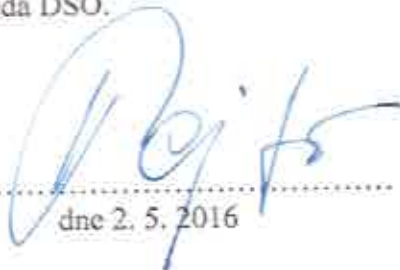
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Dolní Povltaví o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ivo Kurhajec, předseda DSO.

Ivo Kurhajec
předseda DSO



dne 2. 5. 2016

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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	Jiří Černovský
2	1 x	DSO Dolní Povltaví	Ivo Kurhajec