

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO CECEMÍNSKO

IČ: 71199845

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření DSO Cecemínsko za rok 2017 bylo zahájeno dne 25.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.10.2017
- 13.02.2018

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Dřísy 12
277 14 Dřísy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci DSO:

Ivana Frajová – předsedkyně
Bc. Petra Plotnářková – 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, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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 právníckými 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 právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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:
13.02.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- Střednědobý výhled na období 2016 - 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněný ve všech členských obcích svazku

Schválený rozpočet

- členskou schůzí svazku dne 13. 12. 2016 jako přebytkový - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno členskou schůzí dne 23. 3. 2017 (zveřejněno dne 25. 3. 2017)
- č. 2 - schváleno členskou schůzí dne 22. 6. 2017 (zveřejněno dne 25. 6. 2017)
- č. 3 - schváleno členskou schůzí dne 3. 10. 2017 (zveřejněno dne 6. 10. 2017)
- č. 4 - schváleno členskou schůzí dne 14. 12. 2017 (zveřejněno dne 20. 12. 2017)

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen dne 22. 6. 2017 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn ve všech členských obcích svazku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2017 ze dne 12. 10. 2017, k 31. 12. 2017 ze dne 3. 1. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2017 - okamžik sestavení dne 18. 10. 2017, k 31. 12. 2017 - okamžik sestavení dne 12. 2. 2018

Rozvaha

- k 31. 12. 2016 - okamžik sestavení dne 15. 2. 2017, k 30. 9. 2017 - okamžik sestavení dne 18. 10. 2017, k 31. 12. 2017 - okamžik sestavení dne 12. 2. 2018

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2017 - okamžik sestavení dne 18. 10. 2017, k 31. 12. 2017 - okamžik sestavení dne 12. 2. 2018

Účtový rozvrh

- na rok 2017

Hlavní kniha

- za rok 2017 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2017

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2017

Bankovní výpis

- č. 001 - 012 k bankovnímu účtu č. 431905489/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 6, 9, 15, 17 k bankovnímu účtu č. 94-7711171/0710 vedený u České národní banky

Účetní doklad

- č. 1701-000003 - 1701-000006, 1702-000001, 1702-000010, 1703-000003, 1703-000004, 1704-000001, 1704-000003 - 1704-000005, 1705-000001, 1705-000010, 1706-000001 - 1706-000003, 1706-000023, 1707-000002, 1707-000014, 1708-000005, 1708-000009, 1709-000002, 1710-000001, 1710-000002, 1710-000004 - 1710-000006, 1711-000009, 1712-000001 k bankovnímu účtu č. 431905489/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 1704-000002, 1705-000009, 1707-000013, 1707-000022, 1708-000006, 1708-000007 k bankovnímu účtu č. 94-7711171/0710 vedený u České národní banky

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc leden - srpen 2017
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 31. 10. 2017 činil Kč 14 860,00 (k pokladnímu dokladu č. 17-701-00021), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 17-701-00001 - 17-701-00020

Evidence majetku

- vedena v programu KEO - karty majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2017
- Plán inventur na rok 2017 s platností od 1. 9. 2017 do 31. 1. 2018
- Proškolení inventarizační komise včetně podpisů ze dne 10. 11. 2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 31. 1. 2018
- Odpisový plán na rok 2017

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2017

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO za rok 2016 (schválena členskou schůzí svazku dne 22. 6. 2017) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 12. 7. 2017 za DSO Cecemínsko

Dohody o provedení práce

- ze dne 31. 12. 2016 s účinností od 1. 1. 2017 uzavřena s pí P. P. za zpracování účetní agendy (rozsah 20 hodin měsíčně)
- ze dne 31. 12. 2016 s účinností od 1. 1. 2017 uzavřena s pí I. F. za administrativní činnost (rozsah 20 hodin měsíčně)

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- členská schůze ze dne 13. 12. 2016, 23. 3. 2017, 22. 6. 2017, 3. 10. 2017, 14. 12. 2017 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Potvrzení o přijetí finančního daru

- ze dne 6. 1. 2017 o přijetí finančního daru ve výši Kč 20 000,00 od dárce Ing. Z. S. Biskupice na akce svazku

V kontrolovaném období DSO Cecemínsko, dle prohlášení předsedkyně 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, nehosподаřil 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Cecemínsko:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Cecemínsko za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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	10,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

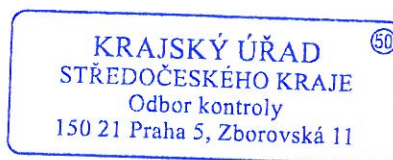
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 50 000,00 Kč.

DSO Cecemínsko 13. 02. 2018

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

Bc. Zuzana Svobodová



.....
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 Cecemínsko o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Ivana Frajová, předsedkyně DSO.

Ivana Frajová
předsedkyně DSO

dne 13. 02. 2018

SVAZEK OBCÍ CECEMÍNSKO
Poštovní 12
277 14 DŘÍSY

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 přestupku 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	Alena Zemanová
2	1 x	DSO Cecemínsko	Ivana Frajová

Upozornění:

- K novele zákona č. 250/2000 Sb. (nedodržení termínu zveřejnění do 23. 3. 2017) - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21. 2. 2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb.,

kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely byl svazek povinen k datu 23. 3. 2017 zveřejnit na úřední desce schválený rozpočet na rok 2017.

- K novele zákona č. 250/2000 Sb. (zveřejňování po schválení orgánem obce) - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21. 2. 2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely svazek byl povinen zveřejnit na úřední desce schválený závěrečný účet za rok 2016 do 30 dnů od jeho schválení v orgánu DSO. Porušení těchto nových povinností je definováno jako správní delikt, po datu 13. 7. 2017 jsou definovány jako přestupek, za který lze uložit pokutu do 1.000.000,- Kč.