

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_081124/2015/KUSK
Čj.: 163567/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO SVAZEK OBCÍ MIKROREGION STŘEDOKLUKY A OKOLÍ IČ: 70104051 za rok 2015

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Mikroregion Středokluky a okolí za rok 2015 bylo zahájeno dne 30. 7. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9. 5. 2016
- 7. 12. 2015

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:

Lidická 61,
252 68 Středokluky

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

PhDr. Ladislav Tomášek
Helena Lišková

Zástupci DSO:

Bc. Jaroslav Paznocht - předseda

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 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.

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:
9. 5. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 4.12.2014 - 23.12.2014 v sídle svazku

Schválený rozpočet

- dne 30.12.2014 shromážděním starostů DSO jako vyrovnaný

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 30.9., 31.10., 31.12. 2015 (ze dne 11.1.2016)

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.10., 31.12.2015 (ze dne 15.2.2016)

Rozvaha

- sestavena k 31.10., 31.12. 2015 (ze dne 15.2.2016)

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.10., 31.12. 2015 (ze dne 15.2.2016)

Účtový rozvrh

- předložen platný na rok 2015

Hlavní kniha

- předložena se stavem k 31.10.2015 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen se stavem k 31.10.2015 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- č. 2015000001 ze dne 28.6.2015

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 165647/0300 vedenému u ČOB č. 6 ze dne 30.6.2015 a č. 12 ze dne 31.12.2015

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Rozhodnutí, reg.č. 166/2002/PZ - výmaz pod č.j. 100341/2015/KUSK, ze dne 23.7.2015. V rejstříku DSO se vymazává: předsedkyně svazku-Ing. Jitka Holcmanová, ke dni 28.11.2014 a zapisuje se: Bc. Jaroslav Paznocht, ke dni 28.11.2014.
- Stanovy DSO Mikroregion Středokluky a okolí, bez data. Sídlo: Lidická 61, 252 68 Středokluky, IČO 70104051.

Smlouvy ostatní

- Zpráva auditora o výsledcích přezkoumání hospodaření Svazku obcí Mikroregion Středokluky a okolí za rok 2014, ze dne 24.6.2015. Přezkoumáváno podle zákona č. 420/2004 Sb., dle § 10. Konstatováno bylo: " Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí Mikroregion Středokluky za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Přezkoumávala auditorská společnost Gestio, s.r.o.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis ze Shromáždění starostů svazku DSO Mikroregion Středokluky a okolí ze dne 28.12.2015 - nepřezkoumáván, použit podpůrně

V kontrolovaném období DSO Svazek obcí Mikroregion Středokluky a okolí, dle prohlášení předsedy svazku 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 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 Svazek obcí Mikroregion Středokluky a okolí:

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 2, neboť:

Dobrovolný svazek obcí neprovedl inventarizaci svého majetku a závazků k 31.12.2015.

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**

§ 17 odst. 1, neboť:

Nebyl zpracován závěrečný účet za rok 2014.

NENAPRAVENO

§ 2 odst. 1, neboť:

Rozpočtový výhled Svazku na rok 2015 nebyl sestaven.

NENAPRAVENO

§ 39 odst. 4, neboť:

Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí, nebylo doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu svazku na rok 2015 v obci Běloky a Kněževes).

NENAPRAVENO

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

NENAPRAVENO

Účinnost nápravného opatření může být zkontrolována až při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016.

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti**

15 odst. 1, Přílohy č. 6 odst. 2, neboť:

Svazek chybně pořídil rozpočet do výkazu FIN 2-12M v jiných částkách, než jak jej schválil.

NENAPRAVENO

Účinnost nápravného opatření může být zkontrolována až při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**
§ 6 odst. 1, neboť:

Účetní případy nebyly zachyceny účetními doklady.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Mikroregion Středokluky a okolí za rok 2015 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.)

C2) neprůkaznosti vedení účetnictví

- Dobrovolný svazek obcí neprovedl inventarizaci svého majetku a závazků k 31.12.2015.

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- 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:
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.

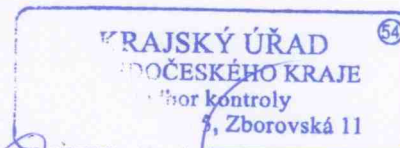
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO Svazek obcí Mikroregion Středokluky a okolí 9. 5. 2016

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

Helena Lišková



.....
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 na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Mikroregion Středokluky a okolí o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Bc. Jaroslav Paznocht, předseda DSO.

Bc. Jaroslav Paznocht
předseda DSO



.....
dne 9. 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 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 Svazek obcí Mikroregion Středokluky a okolí	Bc. Jaroslav Paznocht