

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_071933/2017/KUSK
Čj.: 089534/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO CÍRKVICE A NOVÉ DVORY - KLEJNARKA
IČ: 69766207
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření DSO Církvice a Nové Dvory - Klejnarka za rok 2017 bylo zahájeno dne 19.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.05.2018
- 15.12.2017

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:

Církvice 6
285 33 Církvice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci DSO:

Jiří Volenec - předseda DSO

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 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,
- 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: 17.05.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2015 - 2017 schválený 29.9.2015
- na rok 2017 - 2019 schválený výborem svazku 21.6.2017, zveřejněný na www stránkách členských obcí od 28.6.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2017, zveřejněný na úředních deskách členských obcí v zákonem stanoveném termínu

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený valnou hromadou svazku obcí dne 14.12.2016
- zveřejněný na www stránkách členských obcí od 16.3.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené výborem svazku obcí dne 21.6.2017
- č. 2 schválené výborem svazku obcí dne 4.10.2017
- č. 3 schválené výborem svazku obcí dne 25.10.2017
- č. 4 schválené výborem svazku obcí dne 20.11.2017
- č. 5 schválené výborem svazku obcí dne 27.12.2017
- rozpočtová opatření zveřejněna na www stránkách členských obcí v zákonem stanoveném termínu

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednaný a schválený valnou hromadou svazku obcí dne 21.6.2017 s vyjádřením "s výhradou" a přijetím nápravného opatření
- zveřejněný na úředních deskách členských obcí v zákonem stanoveném termínu
- schválený závěrečný účet zveřejněn na www stránkách členských obcí od 29.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2017 ze dne 13.12.2017
- k 31.12.2017 ze dne 16.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017 ze dne 19.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 15.2.2018

Rozvaha

- k 30.9.2017 ze dne 19.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 15.2.2018

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017 ze dne 19.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 15.2.2018

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2017

Hlavní kniha

- hlavní kniha analytická za období 11/2017 ze dne 13.12.2017
- hlavní kniha analytická za období 12/2017 ze dne 19.1.2018

Kniha došlých faktur

- ze dne 14.12.2017, k 31.12.2017 ze dne 15.5.2018

Faktura

- dodavatelské faktury č. 1700100013 – 1700100022

Bankovní výpis

- č.: 6, 10 - 16 běžného účtu KB a.s. 43-3515010287/0100 (fond obnovy)
- č.: 25 - 31, 43 - 68 běžného účtu KB a.s. 19-7022080277/0100
- č.: 7 - 12 bankovního účtu ČNB 94-2112161/0710

- č.: 10, 1/2018 bankovního účtu KB a.s. 35-1291141587/0100 (úvěr)
- č.: 2 ze dne 18.7.2017 bankovního účtu KB a.s. 35-1291121527/0100 (úvěr) - splacen k 18.7.2017
- č.: 1, 1/2018 bankovního účtu KB a.s. 35-1412341527/0100 (úvěr)

Účetní doklad

- č.: 1700300144, 1700300245 - 1700300247, 1700300252, 1700300255, 1700300271 - 1700300273, 1700500001 - 1700500003

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 08 - 11/2017

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka sestavená k 31.12.2016 schválená výborem svazku 21.6.2017

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Darovací smlouva ze dne 5.10.2017 na darování pozemků p.č. 1468/1 o výměře 2480 m² a p.č. 1652/2 o výměře 17 m², dárce městys Nové Dvory, obdarovaný DSO Církvice a Nové Dvory - Klejnarka
- Darovací smlouva ze dne 11.10.2017 na darování pozemku p.č. st. 583 o výměře 38 m², dárce obec Církvice, obdarovaný DSO Církvice a Nové Dvory - Klejnarka
- Předávací protokol ze dne 22.12.2017 o bezúplatném převodu majetku "kanalizace Bažantnice", "přečerpávací stanice Bažantnice" a "Kanalizace v obci Vektra", předávající městys Nové Dvory, přebírající DSO Církvice a Nové Dvory - Klejnarka

Smlouvy o přijetí úvěru

- Dodatek ze dne 30.3.2017 ke Smlouvě o úvěru č. 99012525434
- Dodatek ze dne 30.3.2017 ke Smlouvě o úvěru č. 99013534368

Dohody o provedení práce

- ze dne 29.9.2017 na vedení účetnictví

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

- ze dne 28.6.2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z valné hromady svazku obcí konaného dne: 14.12.2016, 21.6.2017, 11.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito pouze podpůrně
- zápis z veřejného zasedání výboru svazku obcí konaného dne: 14.12.2016, 21.6.2017, 4.10.2017, 25.10.2017, 20.11.2017, 11.12.2017, 27.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito pouze podpůrně

V kontrolovaném období DSO Církvice a Nové Dvory - Klejnarka, dle prohlášení předsedy DSO, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, 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, nehospořádal 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Církvice a Nové Dvory - Klejnarka:

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

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

- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 8, neboť:

K 31.12.2016 nebyly vyhotoveny inventurní soupisy dokládající zůstatky jednotlivých analytických účtů k účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

NAPRAVENO

K 31.12.2017 byly vyhotoveny inventurní soupisy dokládající stavy na jednotlivých analytických účtech účtu 403.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Církvice a Nové Dvory - Klejnarka 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	0,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	41,23 %
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 6 704 409,00 Kč.

DSO Církvice a Nové Dvory - Klejnarka 17.05.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....
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. 1 písm. d) 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 interního auditu a 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Církvice a Nové Dvory - Klejnarka o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Jiří Volenec, předseda DSO.

Dobrovolný svazek obcí
KLEJNARKA
285 33 Církvice 6
IČO: 697 66 207

Jiří Volenec
předseda DSO

.....
dne 17.05.2018

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 interního auditu a 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	Ing. Helena Francová
2	1 x	DSO Církvice a Nové Dvory - Klejnarka	Jiří Volenec

