

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_078793/2016/KUSK
Čj.: 098102/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO CÍRKVICE A NOVÉ DVORY - KLEJNARKA

IČ: 69766207
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření DSO Církvice a Nové Dvory - Klejnarka za rok 2016 bylo zahájeno dne 01.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7. 4. 2017
- 24. 11. 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:

01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Církvice 6
285 33 Církvice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci DSO:

Jiří Volenec - předseda DSO
Marie Nývltová - 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 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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.

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:
07.04.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2015 - 2017 schválený 29.9.2015

Návrh rozpočtu

- na rok 2016, zveřejněný na úředních deskách členských obcí v zákonem stanoveném termínu

Schválený rozpočet

- na rok 2016, schválený valnou hromadou svazku obcí dne 17.12.2015

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené výborem svazku obcí dne 9.3.2016
- č. 2 schválené výborem svazku obcí dne 26.10.2016
- č. 3 schválené výborem svazku obcí dne 18.11.2016
- č. 4 schválené výborem svazku obcí dne 14.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednaný a schválený valnou hromadou svazku obcí dne 27.6.2016 s vyjádřením "bez výhrad"
- zveřejněný na úředních deskách členských obcí v zákonem stanoveném termínu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2016 ze dne 13.11.2016
- k 31.12.2016 ze dne 26.1.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2016 ze dne 15.11.2016
- k 31.12.2016 ze dne 13.2.2017

Rozvaha

- k 31.10.2016 ze dne 15.11.2016
- k 31.12.2016 ze dne 13.2.2017

Příloha rozvahy

- k 30.9.2016 ze dne 18.10.2016
- k 31.12.2016 ze dne 15.2.2017

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2016 ze dne 8.5.2016

Hlavní kniha

- hlavní kniha analytická za období 10/2016 ze dne 15.11.2016

Kniha došlých faktur

- ze dne 21.11.2016, k 31.12.2016 ze dne 20.1.2017

Faktura

- dodavatelské faktury č. 1600100001 – 1600100028, 1600100038

Bankovní výpis

- č.: 1 - 20, 24 běžného účtu KB a.s. 43-3515010287/0100 (fond obnovy)
- č.: 13 - 17, 31 - 59, 72 běžného účtu KB a.s. 19-7022080277/0100
- č.: 4 - 10, 12 bankovního účtu ČNB 94-2112161/0710
- č.: 2 bankovního účtu KB a.s. 35-1291141587/0100 (úvěr)
- č.: 1, 2 bankovního účtu KB a.s. 35-1291121527/0100 (úvěr)
- č.: 1 ze dne 1.1.2017 bankovního účtu KB a.s. 35-1412341527/0100 (úvěr)

Účetní doklad

- č.: 1600300252, 1600300253

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 01, 10/2016

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2015 schválená výborem svazku 8.6.2016

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 1/Sv/2016 uzavřená dne 22.4.2016 se zhotovitelem Polabská stavební CZ, s.r.o. Oseček na realizaci zakázky "Intenzifikace ČOV Církvice a Nové Dvory - III. etapa", cena díla 5.318.630,- Kč bez DPH
- Dodatek č. 1 ze dne 27.10.2016 ke Smlouvě o dílo č. 1/Sv/2016, předmětem Dodatku č.1 jsou vícepráce, cena díla celkem včetně Dodatku č. 1 činí 5.741.005,- Kč - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 99014742816 uzavřená dne 28.11.2016 s Komerční bankou a.s. na poskytnutí úvěru ve výši 7.110.000,- Kč na financování II. etapy - vrtaná studna užitkové vody a III. etapy výstavby investiční akce - "Intenzifikace ČOV Církvice a Nové Dvory a dostavba podtlakové kanalizace"

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství na vodohospodářskou infrastrukturu č. sml. S-10353/OŽP/2016 ze dne 9.8.2016, investiční dotace na realizaci akce "Intenzifikace ČOV Církvice a Nové Dvory a dostavba podtlakové kanalizace - II. etapa" v max. výši 4.500.000,- Kč
- Dodatek č. 1 ze dne 30.9.2016 k Veřejnoprávní smlouvě č. S-10353/OŽP/2016 - změna výše celkových předpokládaných nákladů a změna závazných parametrů
- Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování akce spolufinancované v roce 2015 ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství Středočeského kraje ze dne 16.3.2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství na vodohospodářskou infrastrukturu č. sml. S-15627/OŽP/2016 ze dne 17.10.2016, investiční dotace na realizaci akce "Intenzifikace ČOV Církvice a Nové Dvory - III. etapa" v max. výši 6.000.000,- Kč - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 29.9.2016 na vedení účetnictví
- ze dne 2.1.2016 na zpracování položkového rozpočtu na komunikace (SO 05)

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní předpis č. 1/2016 Zásady tvorby a užití fondu obnovy schválený výborem DSO 14.12.2016, účinnost od 1.1.2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z valné hromady svazku obcí konaného dne: 17.12.2015, 27.6.2016, 14.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito pouze podpůrně
- zápis z veřejného zasedání výboru svazku obcí konaného dne: 17.12.2015, 8.2.2016, 9.3.2016, 11.4.2016, 20.4.2016, 8.6.2016, 24.8.2016, 26.10.2016, 28.11.2016, 14.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito pouze podpůrně

V kontrolovaném období DSO Církvice a Nové Dvory - Klejnarka, dle prohlášení předsedy 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, 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 poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí 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, nezrušil peněžní fond, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Církvice a Nové Dvory - Klejnarka:

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.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů**
§ 147a odst. 1,2, neboť:
Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Jedná se o Dodatek č. 1 ze dne 27.10.2016 ke Smlouvě o dílo č. 1/Sv/2016.

NAPRAVENO

Dodatek č. 1 byl zveřejněn dodatečně dne 3.4.2017.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Církvice a Nové Dvory - Klejnarka za rok 2016 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.)

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

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	366,16 %
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 12 041 439,00 Kč.

DSO Církvice a Nové Dvory - Klejnarka 07.04.2017

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

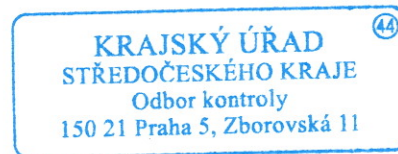
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....
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 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 zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem 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.

Jiří Volenec
předseda DSO

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

.....
dne 07.04.2017

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	Jiří Černovský
2	1 x	DSO Církvice a Nové Dvory - Klejnarka	Jiří Volenec