

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_090845/2015/KUSK
Čj.: 102189/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO CÍRKVICE A NOVÉ DVORY - KLEJNARKA

IČ: 69766207
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření DSO Církvice a Nové Dvory - Klejnarka za rok 2015 bylo zahájeno dne 3. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23. 5. 2016
- 15. 9. 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:

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

- 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 23. 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 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

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:
23. 5. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2014 - 2016 schválený 7.11.2014
- na rok 2015 - 2017 schválený 29.9.2015

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválená výborem svazku obcí dne 18.12.2014

Návrh rozpočtu

- na rok 2015, zveřejněný na úředních deskách členských obcí v zákonem stanoveném termínu

Schválený rozpočet

- na rok 2015, schválený výborem svazku obcí dne 23.1.2015

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené výborem svazku obcí dne 19.6.2015
- č. 2 schválené výborem svazku obcí dne 29.9.2015
- č. 3 schválené výborem svazku obcí dne 4.11.2015
- č. 4 schválené výborem svazku obcí dne 17.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014, projednaný a schválený výborem svazku obcí dne 19.6.2015 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření byla přijata
- zveřejněný na úředních deskách členských obcí v zákonem stanoveném termínu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.5.2015 ze dne 13.6.2015
- k 31.8.2015 ze dne 13.9.2015
- k 31.12.2015 ze dne 24.1.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2015 ze dne 11.9.2015
- k 31.12.2015 ze dne 9.2.2016

Rozvaha

- k 31.8.2015 ze dne 11.9.2015
- k 31.12.2015 ze dne 9.2.2016

Příloha rozvahy

- k 30.6.2015 ze dne 16.7.2015
- k 31.12.2015 ze dne 11.2.2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015 ze dne 9.3.2015

Hlavní kniha

- hlavní kniha analytická za období 8/2015 ze dne 13.9.2015
- hlavní kniha analytická za období 12/2015 ze dne 8.1.2016

Kniha došlých faktur

- k 13.9.2015
- k 31.12.2015 ze dne 11.5.2016

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2015 ze dne 19.5.2016

Faktura

- dodavatelské faktury č. 1500100007, 1500100009, 1500100011, 1500100014 - 1500100020, 1500100031, 1500100036 - 1500100039, 1500100041, 1500100042
- odběratelská faktura č. 1500200003

Bankovní výpis

- č.: 15 - 21, 31 - 34 běžného účtu KB a.s. 43-3515010287/0100

- č.: 12 - 28, 37 - 47 běžného účtu KB a.s. 19-7022080277/0100
- č.: 6 - 8, 12 bankovního účtu ČNB 94-2112161/0710
- č.: 2, 3 bankovního účtu KB a.s. 35-1062541587/0100 (úvěr)

Účetní doklad

- č. 1500300097

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 06, 12/2015

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2014 schválená výborem svazku 19.6.2015

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Dobrovolného svazku obcí Církvice a Nové Dvory - Klejnarka, schválené výborem svazku dne 25.8.2015

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 99012525434 uzavřená dne 22.12.2015 s Komerční bankou a.s. na předfinancování dotace od Středočeského kraje na projekt "Intenzifikace ČOV Církvice a Nové Dvory a dostavba podtlakové kanalizace - II. etapa"
- Smlouva o úvěru č. 99013534368 uzavřená dne 22.12.2015 s Komerční bankou a.s. na financování projektu "Intenzifikace ČOV Církvice a Nové Dvory a dostavba podtlakové kanalizace"

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřená dne 18.5.2015 s povinným AUTO HP spol. s r.o., Církvice

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 31.3.2015 na zpracování účetnictví

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu na hydročištění a TV monitoring kanalizace (osloveny 2 firmy, rozhodnutí výboru DSO ze dne 8.4.2015 o výběru dodavatele, objednávka ze dne 16.4.2015) - zakázka byla zadána v souladu s pravidly danými stanovami svazku

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

- ze dne 25.6.2015

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z veřejného zasedání výboru svazku obcí konaného dne: 18.12.2014, 23.1.2015, 3.3.2015, 19.3.2015, 8.4.2015, 19.6.2015, 21.7.2015, 25.8.2015, 29.9.2015, 4.11.2015, 30.11.2015, 17.12.2015 - 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, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nebyl 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 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

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

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 5, neboť:

Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji. Schválený rozpočet na rok 2015 obsahoval i zapojení finančních prostředků z minulých let (položka 8115) ve výši 1.000.000,- Kč, stavy na bankovních účtech DSO k 1.1.2015 činily celkem pouze 953.846,47 Kč.

NAPRAVENO

Rozpočtovým opatřením č. 2 byla provedena úprava rozpočtu na položce 8115 na částku 953.846,47 Kč.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Ve výkazu Rozvaha k 31.12.2014 sestaveném dne 5.2.2015 je vykázán stav účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek 3.909.456,28 Kč a stav účtu 321 Dodavatelé 19.005,- Kč. V inventurním soupisu účtu 042 k 31.12.2014 je uveden stav 3.276.617,28 Kč, v inventurním soupisu účtu 321 k 31.12.2014 je uveden stav 12.000,- Kč.

NAPRAVENO

Inventurní soupisy uvedených účtů k 31.12.2014 byly dopracovány, stavy majetku a závazků souhlasí na stavy vykázané v účetnictví k 31.12.2014, výbor DSO přijal systémové nápravné opatření, k 31.12.2015 se nedostatek neopakuje.

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

K 31.12.2014 nebyla provedena dokladová inventura účtů 018 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek, 378 Ostatní krátkodobé závazky a 942 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahů k jiným zdrojům. Dále k 31.12.2014 nebyla provedena fyzická inventura účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.

NAPRAVENO

Inventurní soupisy uvedených účtů k 31.12.2014 byly vyhotoveny, výbor DSO přijal systémové nápravné opatření, k 31.12.2015 se nedostatek neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Církvice a Nové Dvory - Klejnarka za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

(§ 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	43,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

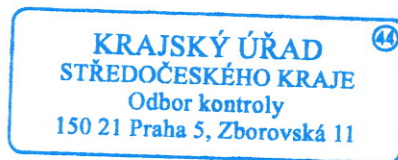
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO Církvice a Nové Dvory - Klejnarka 23. 5. 2016

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