

DSO Církvice a Nové Dvory „KLEJNARKA“

předkládá občanům Městysu Nové Dvory a Obce Církvice

k připomínkám návrh závěrečného účtu

Dobrovolného svazku obcí Církvice a Nové Dvory „Klejnarka“

za rok 2014

Poučení občanům:

Připomínky mohou občané uplatnit písemně nebo ústně na zasedání výboru

DSO Klejnarka, které proběhne dne 19.6.2015

Na úřední desce a elektronické úřední desce

Vyvěšeno dne: 20.5.2015

Sňato dne: 19.6.2015

Návrh závěrečného účtu – Dobrovolného svazku obcí Církvice a Nové Dvory „Klejnarka“ za rok 2014

Dobrovolný svazek obcí Církvice a Nové Dvory „Klejnarka“ byl založen ustavující členskou schůzí za účasti zastupitelstev obou obcí dne 23.6.1999 za účelem ochrany zájmů obcí Nové Dvory a Církvice.

Svazek obcí, jehož sídlem je Církvice 6 je tvořen obcemi:

Obec Církvice, Městys Nové Dvory

Statutárním orgánem svazku je výbor svazku, který tvoří starostové obcí a další zástupci, které jmenují členské obce. Od 3.4.2013 je předsedou DSO „Klejnarka“ pan Jiří Volenec.

Investiční záměr – vybudovat společně ČOV a kanalizaci Církvice – Nové Dvory.

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2014

Příjmy v Kč	účet.zařazení	rozpočet schválený	upravený rozpočet	skutečnost rozpočtu
Neinv. dotace od obcí	4121	204 000	204 000	204 000,00
Inv. dotace od obcí	4221	1 085 000	1 185 000	1 185 000,00
Příjmy z nájmu ČOV	2321 2132	50 000	50 000	50 000,00
Příjmy z úroků	6310 2141	2 590	1 345	1 312,18
Přijaté nekapit. příspěvky	6310 2324	10	10	0,03
Příjmy celkem		1 341 600	1 440 355	1 440 312,21
Změna stavu na účtech	8115	1 200 000	1 219 076,58	1 568 949,37
Oper.z peněž. účtů org. nemaj. char. příj. a výd. vl. sekt.	8901	0	700 000,00	350 000,00
Financování		1 200 000	1 919 076,58	1 918 949,37

Výdaje v Kč	účet.zařazení	rozpočet schválený	upravený rozpočet	skutečnost rozpočtu
Ostatní osobní výdaje	2321 5021	15 000	17 500,00	17 500,00
Povinné pojistné za úrazové pojištění	2321 5038	400	400,00	400,00
Odměny za užití duševního vlastnictví	2321 5041	100	0	0
Nákup materiálu jinde nezařazený	2321 5139	800	800,00	706,00
Studená voda	2321 5151	14 000	15 833,00	15 833,00
Poštovní služby	2321 5161	300	0	0
Konzultační, poradenské a právní služby	2321 5166	8 100	0	0
Zprac.dat a služby souvis.s inform. a komunik.technologemi	2321 5168	46 100	7 846,00	7 846,00
Nákup ostatních služeb	2321 5169	1 000	762,30	762,30
Opravy a udržování	2321 5171	140 000	0	0
Programové vybavení	2321 5172	0	19 348,00	19 348,00
Cestovné	2321 5173	500	0	0
Nespecifikované rezervy	2321 5901	1 200 000	0	0
Budovy, haly a stavby	2321 6121	1 085 000	3 266 117,28	3 266 117,28
Obecné příjmy a výdaje z fin. operací	6310 5163	3 500	4 050,00	3 974,00
Pojištění funkčně nespecifikované	6320 5163	26 800	26 775,00	26 775,00
výdaje celkem		2 541 600	3 359 431,58	3 359 261,58

2) Komentář – hospodaření DSO Klejnarka v roce 2014

Schválený rozpočet

Rozpočet svazku na rok 2014 schválil výbor DSO na svém jednání dne 17.12.2013. Celkové příjmy na rok 2014 byly schváleny ve výši 1 341 600,- Kč, celk. výdaje ve výši 2 541 600,- Kč, financování ve výši 1 200 000,- Kč.

Upravený rozpočet

V průběhu roku 2014 byly na jednáních výboru DSO dne 12.3.2014, 7.11.2014 a 18.12.2014 schváleny 3 změny rozpočtu, které se týkaly zejména:

Na straně příjmů došlo k navýšení inv. dotace od obce Církvice, protože zastupitelstvo této obce schválilo o 100 000 Kč vyšší příspěvek, než se původně plánovalo v rozpočtu DSO. Příjmy z úroků byly nakonec o polovinu nižší, než se původně plánovalo, a to z důvodu úhrady části stavebních výdajů na výstavbu ČOV již v prosinci 2014 (uhrazena fa na částku 3 053 226,99 Kč).

Na straně výdajů došlo především k navýšení výdajů na výstavbu ČOV (část stavebních prací se uhradilo již v prosinci 2014), kde byly využity nespecifikované rezervy (položka 5901) a nečerpané prostředky na opravy a udržování. Rozpočtovým opatřením č.2 byly navýšeny výdaje na vedení účetnictví o 2 500 Kč z důvodu zvýšené pracovní síly při předávání účetnictví nové účetní. V průběhu roku 2014 nebyly využity poštovní služby, konzultační, poradenské ani právní služby, nebyla vyplacena žádná odměna za užití duševního vlastnictví ani cestovné. V červenci 2014 byl zakoupen novější software pro vedení účetnictví ve výši 19 348 Kč, který zahrnuje i program na správu majetku a zpracování mezd. Rozpočtovým opatřením č. 3 byly o 1 833 Kč navýšeny výdaje na vodné a výdaje z finančních operací, konkrétně na správu úvěru, který byl v druhé polovině roku 2014 schválen, ale do konce roku nečerpan.

Skutečnost

Skutečně dosažené příjmy DSO za rok 2014 činily 1 440 312,21 Kč (plnění na 99,997 % upraveného rozpočtu), výdaje byly čerpány ve výši 3 359 261,58 Kč (plnění na 99,99 % upraveného rozpočtu).

Rozdíl příjmů a výdajů představuje financování ve výši – 1 918 949,37 Kč (plnění na 159,91 %), kde byly hlavně využity naspořené finanční prostředky z minulých let (úvěr nebyl čerpán).

Činnost

V prosinci 2014 byla schválena dotace na výstavbu ČOV, která ale nebyla do konce roku 2014 vyplacena.

DSO Klejnarka v roce 2014 nepřijala žádné návratné finanční výpomoci ani dary. Neposkytla žádné půjčky, návratné finanční výpomoci ani dary. Nevytváří žádný peněžní fond a neprovozuje hospodářskou činnost.

3) Rozvaha – celkový přehled majetku, pohledávek a závazků

Aktiva celkem		brutto 66 466 268,54	korekce 12 555 367	netto 53 910 901,54	minulé 53 535 669,94
Drobný DNHM	018	19 348,00	19 348,00	0	0
Pozemky	031	804,89	0	804,89	509,20
Stavby	021	50 997 220,90	9 159 187,00	41 838 033,90	42 817 341,90
Samostatné hmotné movité věci	022	10 584 092,00	3 376 832,00	7 207 260,00	7 562 184,00
Nedokončený DHM	042	3 909 456,28	0	3 909 456,28	632 839,00
Poskytnuté zálohy na DHM	052	1 500,00	0	1 500,00	0
Zákl.běžný účet ÚSC	231	953 846,47	0	953 846,47	2 522 795,84

Pasiva celkem			běžné 53 910 901,54	minulé 53 535 669,94
Jmění účetní jednotky	401		47 129 264,23	47 128 968,54
Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403		16 567 833,00	15 739 951,20
Oceňovací rozdíly při prvním použití metody	406		-8 608 583,00	-8 608 583,00
Výsledek hospodaření běžného účetního období	493		-815 885,89	-1 135 560,96
Výsledek hospodaření předcházejícího účetního období	432		-734 481,80	401 079,16
Dodavatelé	321		19 005,00	6 065,00
Zaměstnanci	331		3 188,00	3 188,00
Jiné přímě daně	342		562,00	562,00
Ostatní krátkodobé závazky	378		350 000,00	0

Rozpis položek rozvahy – stav k 31.12.2014:

Aktiva:

Účet 018 Drobný dlouh. Nehm. majetek – účetní software KEO	19 348,00 Kč
<u>Uvedení do užívání (plně do nákladů)</u>	- 19 348,00 Kč
Zůstatková cena	0,00 Kč

Účet 021 Stavba – vybudovaná kanalizace v obcích Církvice a Nové Dvory	50 997 220,90 Kč
<u>Oprávky (6 296 523,- Kč rok 2011 + odpisy 2012-2014)</u>	- 9 159 187,00 Kč
Zůstatková cena netto	41 838 033,90 Kč

Účet 022 Samostatné movité věci – technologie ČOV Nové Dvory	10 584 092,00 Kč
<u>Oprávky (2 312 060,- Kč rok 2011 + odpisy 2012-2014)</u>	- 3 376 832,00 Kč
Zůstatková cena netto	7 207 260,00 Kč

Účet 031 Pozemky – pozemek pod přečerpávací stanicí Církvice a pozemek pod ČOV Nové Dvory	804,89 Kč
--	-----------

Účet 042 Nedokončený dlouh. hmot. majetek – rozšíření ČOV **3 909 456,28 Kč**

Účet 052 Poskytnuté zálohy na dlouh. hmot. Majetek – záloha na zřízení věcného břemene **1 500,00 Kč**

Účet 231 Základní běžné účty **953 846,47 Kč**
Neinvestiční běžný účet u KB K. Hora, a.s. 730 913,92 Kč
Investiční běžný účet u KB K. Hora, a.s. 222 663,92 Kč
Účet u ČNB Praha 268,63 Kč

Pasiva:

Účet 401 Jmění účetní jednotky
Fond DM, převod zúčt. příjmů a výdajů, saldo výdajů a nákladů **47 129 264,23 Kč**

Účet 403 Dotace na pořízení hmotného majetku **16 567 833,00 Kč**
Počáteční stav k 1.1.2011 tvoří (30% SFŽP=16 322 335,- Kč + příspěvek
Obce Církvice r.2011 = 150 000,- Kč) 16 472 335,00 Kč
Rozpuštění transféru k 2011-2013 - 3 132 383,80 Kč
Rozpuštění transféru r.2014 - 357 118,20 Kč
Investiční příspěvek obce Církvice na pořízení HM r.2012-2014 + 1 885 000,00 Kč
Investiční příspěvek obce Nové Dvory na pořízení HM r.2012-2014 + 1 700 000,00 Kč

Účet 493 Výsledek hospodaření **- 815 885,89 Kč**

Účet 321 Dodavatelé **19 005,00 Kč**
Faktura za vodu od firmy VHS Kutná Hora 7 005,00 Kč
Faktura za odborný dohled BOZP od Pavla Němečka 12 000,00 Kč

Účet 331 Závazky vůči zaměstnancům **3 188,00 Kč**
Předpis doplatku odměny za IV.Q.2014 dle dohody o PP – účetní

Účet 342 Ostatní přímé dané – závazky **562,00 Kč**
Předpis odvodu FÚ daně z příjmu z dohody o provedení práce

Účet 378 Ostatní krátkodobé závazky **350 000,00 Kč**
Jistina k výběrovému řízení na ČOV

4) Přijaté dotace a půjčky v roce 2014

Dotace od obcí – neinvestiční – položka 4121

Církvice – částka 112 000,- Kč

Nové Dvory – částka 92 000,- Kč

Dotace od obcí – investiční – položka 4221

Církvice – částka 685 000,- Kč

Nové Dvory – částka 500 000,- Kč

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT – DSO Klejnarka k 31.12.2014 (v Kč)

Náklady	účet	hlavní činnost	minulé období
Spotřeba materiálu	501	706,00	757,00
Spotřeba energie	502	16 773,00	15 339,00
Opravy a udržování	511	0	13 306,00
Cestovné	512	0	149,00
Ostatní služby	518	12 582,30	364 047,90
Mzdové náklady	521	17 500,00	15 000,00
Jiné sociální pojištění	525	400,00	400,00
Odpisy dlouhodobého majetku	551	1 334 232,00	1 313 808,00
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	19 348,00	0
Ostatní náklady z činnosti	549	26 775,00	26 775,00
Náklady celkem		1 428 316,30	1 749 581,90

Výnosy	účet	hlavní činnost	minulé období
Výnosy z pronájmu	603	50 000,00	50 000,00
Úroky	662	1 312,18	2 896,78
Ostatní finanční výnosy	669	0,03	0,20
Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	561 118,20	561 123,96
Výnosy celkem		612 430,41	614 020,94

Výsledek hospodaření před zdaněním		-815 885,89	-1 135 560,96
---	--	--------------------	----------------------

Odpisy hmotného majetku za rok 2014 činí 1 334 232 Kč a ty hlavně ovlivnily hospodářský výsledek za rok 2014 do záporného stavu.

5) Příloha závěrečných účtů k 31.12.2014

6) Příloha – Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření DSO Klejnarka za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření DSO Církvice a Nové Dvory - Klejnarka konaném dne 16.3.2015 byly zjištěny následující nedostatky:

- 1) Ve výkazu Rozvaha k 31.12.2014 sestaveném dne 5.2.2015 byl vykázán stav účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 3 909 456,28 Kč a stav účtu 321 Dodavatelé 19 005,- Kč. V invent. soupisu účtu 042 k 31.12.2014 byl ale uveden stav 3 276 617,28 Kč, v invent. soupisu účtu 321 k 31.12.2014 byl ale uveden stav 12 000,-Kč.
NAPRAVENO – Stavy účtů 042 a 321 ve výkazu Rozvaha k 31.12.2014 již souhlasí s invent. soupisy těchto účtů.

- 2) 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 – byla dodělána dokladová inventura účtů 018, 052, 378 a 942 a fyzická inventura účtu 902.

Zhotovila: Marie Faltová – účetní DSO

SpZn: SZ_078311/2014/KUSK
Čj.: 101924/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO CÍRKVICE A NOVÉ DVORY - KLEJNARKA
IČ: 69766207
za rok 2014

Přezkoumání hospodaření DSO Církvice a Nové Dvory - Klejnarka za rok 2014 bylo zahájeno dne 13. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.11.2014
- 16.3.2015

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. 2014 - 31. 12. 2014.

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
Marie Faltová - 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, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

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:
16. 3. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2012 - 2016 schválený 22.8.2011
- na rok 2014 - 2016 schválený 7.11.2014

Návrh rozpočtu

- na rok 2014, zveřejněný na úředních deskách členských obcí v zákonem stanoveném termínu

Schválený rozpočet

- na rok 2014, schválený výborem svazku obcí dne 17.12.2013

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené výborem svazku obcí dne 26.3.2014
- č. 2 schválené výborem svazku obcí dne 7.11.2014
- č. 3 schválené výborem svazku obcí dne 18.12.2014

Závěrečný účet

- za rok 2013, projednaný a schválený výborem svazku obcí dne 17.6.2014 s vyjádřením "bez výhrad"
- zveřejněný na úředních deskách členských obcí v zákonem stanoveném termínu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2014 ze dne 13.11.2014
- k 31.12.2014 ze dne 12.1.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2014 ze dne 13.11.2014
- k 31.12.2014 ze dne 5.2.2015

Rozvaha

- k 31.10.2014 ze dne 13.11.2014
- k 31.12.2014 ze dne 5.2.2015

Příloha rozvahy

- k 30.9.2014 ze dne 9.10.2014
- k 31.12.2014 ze dne 10.2.2015

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014 ze dne 4.2.2014

Hlavní kniha

- za období 08, 10, 12/2014

Kniha došlých faktur

- k 31.10.2014
- k 31.12.2014

Kniha odeslaných faktur

- k 31.10.2014
- k 31.12.2014

Faktura

- dodavatelská č.: 1400100006, 1400100009, 1400100011, 1400100012, 1400100026, 1400100027

Bankovní výpis

- č.: 9 - 13, 17 - 22 běžného účtu KB a.s. 43-3515010287/0100
- č.: 24 - 34, 41 - 45 běžného účtu KB a.s. 19-7022080277/0100
- č.: 9, 10, 11, 12 bankovního účtu ČNB 94-2112161/0710
- č.: 2 bankovního účtu KB a.s. 35-1062541587/0100 (úvěr)

Účetní doklad

- č. 1400300080, 1400300107

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka „Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014“

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 03, 09/2014

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2013 schválená výborem svazku 17.6.2014

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 3/Sv/2014 uzavřená dne 23.5.2014 se zhotovitelem Polabská stavební CZ, s.r.o. na zhotovení díla "Intenzifikace ČOV Církvice a Nové Dvory a dostavba podtlakové kanalizace", cena díla Kč 13.464.016,00 bez DPH

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

- Smlouva o bezúplatném převodu nemovitosti ze dne 21.7.2014, pozemek p.č. 1468/3 o výměře 200 m² v k.ú. Nové Dvory, převodce městys Nové Dvory, nabyvatel Dobrovolný svazek obcí Církvice a Nové Dvory - "Klejnarka"

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o revolvingovém úvěru č. 99009349783 uzavřená dne 30.9.2014 s Komerční bankou a.s. na financování projektu "Intenzifikace ČOV Církvice a Nové Dvory a dostavba podtlakové kanalizace - I. etapa"

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství v rámci Tematického zadání Vodohospodářská infrastruktura uzavřená dne 2.12.2014, evidenční číslo smlouvy S-0864/OŽP/2014, investiční dotace na realizaci projektu "Intenzifikace ČOV Církvice a Nové Dvory a dostavba podtlakové kanalizace - I. etapa" - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 18.7.2014 na zpracování účetnictví
- uzavřená dne 31.3.2014 na zpracování účetnictví

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka podlimitní veřejné zakázky na stavební práce "Intenzifikace ČOV Církvice a Nové Dvory a dostavba podtlakové kanalizace" - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 7/2014 - ostatní dlouhodobý hmotný majetek, významnost
- Směrnice č. 8/2014 - Schvalování účetní závěrky

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z veřejného zasedání výboru svazku obcí konaného dne: 17.12.2013, 8.1.2014, 26.3.2014, 22.4.2014, 17.6.2014, 10.7.2014, 23.9.2014, 7.11.2014, 18.12.2014 - 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, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospoďaril 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 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Církvice a Nové Dvory - Klejnarka:

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.

§ 30 odst. 1 písm. a) a 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.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky**

§ 10 odst. 1, neboť:

Záloha ve výši 1.500,- Kč poskytnutá na základě uzavřené smlouvy o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene (dodavatelská faktura č. 1400100006) je ve výkazu Rozvaha k 31.10.2014 vykázána nesprávně na účtu 314, správně patří na účet 052 (položka účtována správně 6121).

NAPRAVENO

Ve výkazu Rozvaha k 31.12.2014 je záloha ve výši 1.500,- Kč vykázána na účtu 052.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Nákup softwaru KEO4 v hodnotě 19.438,- Kč (dodavatelská faktura č. 1400100011) byl nesprávně účtován na položku 5168, správně patří na položku 5172. Dále je nutno opravit nákladový účet na 558 a zařadit do majetku na účty 018 MD / 078 Dal.

NAPRAVENO

Ve výkazech Fin 2-12 M a Rozvaha k 31.12.2014 je nákup softwaru vykázán správně.

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 2014 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.)

- 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.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C2) neprůkaznosti vedení účetnictví

- 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.

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:

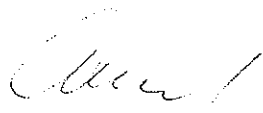
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	25,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

DSO Církvice a Nové Dvory - Klejnarka 16. 3. 2015

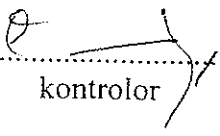
Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

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. 3 písm. l) 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 Církvice a Nové Dvory - Klejnarka o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Jiří Volenec, předseda DSO.

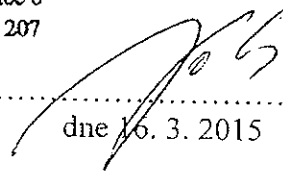
Jiří Volenec
předseda DSO

Dobrovolný svazek obcí

KLEJNARKA

285 33 Církvice 6

IČO: 697 66 207


dne 16. 3. 2015

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