

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO BLANÍK - SVAZEK OBCÍ

IČ: 70803889
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření DSO Blaník - svazek obcí za rok 2016 bylo zahájeno dne 27.07.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.04.2017
- 20. 10. 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:

J. Žižky 16
257 06 Louňovice pod Blaníkem

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Jana Hurtíková

Zástupci DSO:

Ing. Růžena Kučerová - předsedkyně
Ing. Petra Šmejkalová - hlavní účetní
Ing. Eliška Švejdová - manažerka

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 právnickými 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:
20.04.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- rozpočtový výhled na rok 2014-2016 schválený na jednání výboru svazku dne 29.1.2013

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanoveno výborem svazku dne 7.12.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 3.5.2016 - 17.5.2016

Schválený rozpočet

- roku 2016 projednán a schválen výborem svazku dne 17.5.2016 jako přebytkový

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené výborem svazku dne 6.12.2016

Závěrečný účet

- roku 2015 projednán a schválen výborem svazku dne 14.6.2016 s vyjádřením "bez výhrad".
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 3.5.2016 - 18.5.2016 ve všech členských obcích

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2016 (ze dne 3.10.2016)
- k 31.12.2016 (ze dne 6.2.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2016 (okamžik sestavení 3.10.2016)
- k 31.12.2016 (okamžik sestavení 6.2.2017)

Rozvaha

- k 30.9.2016 (okamžik sestavení 3.10.2016)
- k 31.12.2016 (okamžik sestavení 6.2.2017)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2016 (okamžik sestavení 3.10.2016)
- k 31.12.2016 (okamžik sestavení 6.2.2017)

Účtový rozvrh

- roku 2016

Kniha došlých faktur

- vedena v PC, evidence a úhrady r. 2016, poř. č. 20160001 - 20160024 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 20160009, 20160010, 20160011, 20160023, 20160024

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-6413121/0710 vedenému u České národní banky, výpis č. 4 ze dne 29.4.2016 až výpis č. 9 ze dne 30.9.2016, č. 12 ze dne 30.12.2016
- k účtu č. 528300319/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., výpis č. 013 za období 11.5.2016 - 30.5.2016 až výpis č. 020 za období 21.7.2016 - 31.7.2016, č. 032 za období 1.12.2016 - 10.12.2016 až č. 034 za období 21.12.2016 - 31.12.2016

Účetní doklad

- k účtu č. 94-6413121/0710 - č. 120004 až č. 120009, č. 120012
- k účtu č. 528300319/0800 - č. 110023 až č. 110040, č. 110063 až č. 110069

Evidence majetku

- vedena v Excelových tabulkách

Inventurní soupis majetku a závazků

- Proškolení inventarizační komise ze dne 10.12.2016
- Inventarizační zpráva r. 2016 ze dne 31.1.2017
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2016

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2015 ze dne 20.6.2016, účetní závěrka schválena výborem svazku dne 14.6.2016

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Dodatek č. 1 ke Stanovám mikroregionu Blaník - svazek obcí ze dne 17.5.2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace - 2016 ze dne 17.5.2016 (DSO Blaník - svazek obcí poskytovatel) uzavřená s MAS Blaník, z.s., Vlašim ve výši Kč 28.800,- za účelem zajištění provozu a činnosti MAS Blaník, z.s. s termínem vyúčtování dotace do 31.5.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 26.1.2016 - pí M.M. v rozsahu 130 hodin (zpracování účetnictví)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 7.12.2015 (rozpočtové provizorium), 29.1.2016, 26.1.2016, 23.2.2016, 12.4.2016, 17.5.2016, 14.6.2016 (účetní závěrka, závěrečný účet r. 2015), 23.8.2016, 4.10.2016, 8.11.2016 a 6.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole č. 463/16/220 ze dne 25.7.2016, č.j. 42001/015137/16/010/KI, provedené Okresní správou sociálního zabezpečení Benešov, předmět kontroly - plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

V kontrolovaném období DSO Blaník - svazek obcí, dle prohlášení předsedkyně DSO, 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, 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 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 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 Blaník - svazek obcí :

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**

§ 39 odst. 6, neboť:

Návrh závěrečného účtu svazku obcí nebyl zveřejněn v plném rozsahu, neboť součástí závěrečného účtu DSO Blaník - svazek obcí za rok 2015 zveřejněného způsobem umožňujícím dálkový přístup nebyla Zpráva o výsledku hospodaření DSO za rok 2015.

NENAPRAVENO

na jednání výboru svazku dne 8.11.2016 bylo přijato chybné systémové opatření týkající se účetní závěrky nikoliv závěrečného účtu svazku

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Dle výkazu Rozvaha k 30.9.2016 je zřejmé, že dobrovolný svazek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu o převodu zlepšeného hospodářského výsledku z roku 2015 ve výši Kč 22.548,95 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období a to ke dni schválení účetní závěrky 14.6.2016.

NAPRAVENO

účetovacím dokladem č. 610013 ze dne 20.10.2016

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Blaník - svazek obcí za rok 2016 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.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

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	8,00 %
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 Blaník - svazek obcí 20.04.2017

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák



J. Petrák
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Hurtíková

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Blaník - svazek obcí o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, Ing. Růžena Kučerová, předsedkyně DSO.

Ing. Růžena Kučerová
předsedkyně DSO

BLANÍK
svazek obcí
se sídlem v Louňovicích p. Bl.
IČO: 70 80 38 89
Tel./Fax: 317 852 658

.....
dne 20.04.2017

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	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	DSO Blaník - svazek obcí	Ing. Růžena Kučerová