

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_076028/2017/KUSK
Čj.: 000393/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO BLANÍK - SVAZEK OBCÍ

IČ: 70803889

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření DSO Blaník - svazek obcí za rok 2017 bylo zahájeno dne 17. 7. 2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12. 10. 2017
- 10. 5. 2018

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. 2017 - 31. 12. 2017

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 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 právníckými 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 právníckých 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: 10.5.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 – 2019 schválen na jednání výboru svazku dne 23.8.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn 28.10.2016 – 18.11.2016, zveřejněn ve všech členských obcích

Schválený rozpočet

- roku 2017 projednán a schválen výborem svazku dne 6.12.2016 jako přebytkový, zveřejněn dne 26.4.2017

Rozpočtová opatření

- schvalována výborem svazku - č. 1 (schváleno 9.5.2017; zveřejněno 10.5.2017), č. 2 (11.12.2017; 10.1.2018)

Závěrečný účet

- roku 2016 schválený na jednání výboru svazku dne 27.6.2017 s vyjádřením „bez výhrad“, zveřejněn od 21.7.2017
- Návrh závěrečného účtu zveřejněn 27.5.2017 – 27.6.2017, zveřejněn ve všech členských obcích

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2017 (odesláno dne 2.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (ze dne 25.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2017 (okamžik sestavení 2.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 26.1.2018)

Rozvaha

- ke dni 30.9.2017 (okamžik sestavení 2.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 26.1.2018)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2017 (okamžik sestavení 2.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 26.1.2018)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2017

Hlavní kniha

- za období 12/2017 (elektronicky, dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Triada, poř. č. 20170001 až č. 20170020 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Triada, poř. č. 410001 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 20170008 až č. 20170015

Bankovní výpis

- k účtu č. 528300319/0800, Česká spořitelna, a.s., výpis č. 006 za období 1.6.2017 - 30.6.2017 až č. 009 za období 1.9.2017 - 30.9.2017, č. 012 za období 1.12.2017 - 31.12.2017
- k účtu č. 94-6413121/0710, Česká národní banka, výpis č. 5 ze dne 31.5.2017 až č. 9 ze dne 29.9.2017, č. 11 ze dne 30.11.2017 až č. 12 ze dne 29.12.2017

Účetní doklad

- k účtu č. 528300319/0800 - č. 110037 až č. 110056, č. 110065 až č. 110069
- k účtu č. 94-6413121/0710 - č. 120005 až č. 120009, č. 120011 až č. 120012
- předpisy faktur došlých - č. 210008 až č. 210015, 210019

Evidence majetku

- vedena v tabulkách programu Excel

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku r. 2017, zejména: Plán inventur r. 2017 ze dne 11.12.2017, doklad o proškolení členů inventarizační komise ze dne 14.12.2017, inventurní soupisy majetku k 31.12.2017, Inventarizační zpráva r. 2017 ze dne 26.1.2018.

Mzdová agenda

- výplatní listky za období 4 - 8/2017 (pí Ing. P.Š.)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016 ze dne 27.6.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 9.1.2017 - pí Ing. P. Š. v rozsahu 130 hodin (zpracování účetnictví)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 23.8.2016 (rozpočtový výhled), 6.12.2016 (rozpočet), 7.2., 21.3., 9.5., 27.6. (schválení účetní závěrky za rok 2016), 29.8., 3.10., 13.11., 11.12.2017

V kontrolovaném období DSO Blaník - svazek obcí, dle prohlášení předsedkyně 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, 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 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, neuskutečnil žádné veřejné zakázky ani malého rozsahu.

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NAPRAVENO

Předložením závěrečného účtu za rok 2016, který byl zveřejněn v plném rozsahu ve všech členských obcích.

D) Závěr

- ✓ Při přezkoumání hospodaření DSO Blaník - svazek obcí 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,56 %
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.

Louňovice pod Blaníkem 10. 5. 2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Jana Hurtíková



Petrák
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 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 Blaník - svazek obcí o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí 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 10. 5. 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	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	DSO Blaník - svazek obcí	Ing. Růžena Kučerová