

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_074945/2017/KUSK
Čj.: 007833/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO SVAZEK OBCÍ KOSTOMLATSKO
IČ: 71182446
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Kostomlatsko za rok 2017 bylo zahájeno dne 24.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávaným orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.04.2018
- 04.12.2017

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Hronětická 237 237
289 21 Kostomlaty nad Labem

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Simona Marková
Bc. Dana Matějková (dne 4.12.2017)
Bc. Jaroslav Petrák (dne 20.4.2018)

Zástupci DSO:

Antonín Bárta - předseda
Ludmila Dostálová - 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 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 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 hospodář 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,
- 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: 20.4.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 až 2019 projednán v orgánech svazku dne 9.11.2015, zveřejněn dne 16.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v členských obcích svazku ve dnech 11.10.2016 do 4.11.2016

Schválený rozpočet

- orgánem dobrovolného svazku dne 9.11.2016 jako vyrovnaný, závazné ukazatele druhového členění dle rozpočtové skladby (položky), zveřejněn dne 16.3.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 (schváleno 6.12.2017; návrh zveřejněn na stránkách členských obcí dne 21.11.2017 - tj. před schválením v orgánech svazku, po schválení nebylo zveřejněno)

Závěrečný účet

- roku 2016 schválen orgánem dobrovolného svazku obce dne 28.6.2017 "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn ve dnech 12.6. 2017 - 27.6.2017. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 24.7.2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2017, k 30.9.2017, k 31.12.2017 (datum odeslání 23.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017 ze dne 16.10.2017, k 31.12.2017 (ze dne 23.1.2018)

Rozvaha

- k 30.9.2017 ze dne 16.10.2017, k 31.12.2017 (ze dne 23.1.2018)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017 ze dne 16.10.2017, k 31.12.2017 (ze dne 23.1.2018)

Účtový rozvrh

- platný roku 2017

Hlavní kniha

- za období 12/2017 (ze dne 23.1.2018)

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulkách excel od č. 1/2017 do č. 2/2017

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 505954379/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 001 za období od 1.1.2017 - 31.1.2017 až č. 010 za období 1.10.2017 - 31.10.2017, č. 012 za období 1.12.2017 - 31.12.2017
- k běžnému účtu č. 7053300105/4300 Českomoravská záruční a rozvojová banka, a.s., č. 1/2017 za období od 1.1.2017 - 31.1.2017 až č. 10/2017 za období 1.10.2017 - 31.10.2017, č. 12/2017 za období 1.12.2017 - 31.12.2017
- k účtu č. 2005-1691/4300, Českomoravská záruční a rozvojová banka, a.s. (úvěr), výpis č. 4/2017 za období 30.9.2017 - 31.12.2017

Účetní doklad

- k účtu č. 505954379/0800 - č. 110001 až č. 110025, č. 110027 až č. 110029
- k účtu č. 7053300105/4300 - č. 120001 až č. 120022, č. 120024 až č. 120027

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku DSO r. 2017, zejména: Plán inventur ze dne 25.10.2017, proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.12.2017, inventurní soupisy majetku k 31.12.2017, Inventarizační zpráva r. 2017 ze dne 29.1.2018, včetně soupisu inventarizovaných účtů

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 28.6.2017

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 15.3., 28.6., 25.10., 6.12.2017- nepřezkoumáváno použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Svazek obcí Kostomlatsko, 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 přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 Svazek obcí Kostomlatsko:

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Kostomlatsko 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 | 109,82 % |
| 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 6 752 554,00 Kč.

Kostomlátky dne 20.04.2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková

Bc. Jaroslav Petrák



Mar. Hora
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Petrák
.....
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. 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 Svazek obcí Kostomlatsko o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Antonín Bárta, předseda DSO.

Antonín Bárta
předseda DSO

SVAZEK OBCÍ KOSTOMLATSKO
Hronětická 237
289 21 Kostomlaty nad Labem
IČ: 71182446



.....
dne 20.04.2018

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. Simona Marková |
| 2 | 1 x | DSO Svazek obcí Kostomlatsko | Antonín Bárta |

Upozornění:

- K novele zákona č. 250/2000 Sb. (zveřejňování po schválení orgánem obce) - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely DSO bylo povinnno zveřejnit způsobem umožňujícím dálkový přístup (elektronicky) schválená rozpočtová opatření do 30 dnů od jejich schválení v orgánech svazku obce. Porušení těchto nových povinností je definováno jako správní delikt, po datu 1.7.2017 jsou definovány jako přestupek, za který lze uložit pokutu do 1.000.000,- Kč.