

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_087493/2016/KUSK
Čj.: 002081/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO SDRUŽENÍ OBCÍ MIKROREGIONU
ČERNOKOSTELECKO
IČ: 70566178
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Černokostelecko za rok 2016 bylo zahájeno dne 26. 7. 2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7. 11. 2016
- 24.03.2017

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:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Konojedy 7
281 63 Kostelec nad Černými lesy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Jana Hurtíková (dne 7.11.2016)
Bc. Marie Milanovičová
Bc. Petr Venclovský (dne 7.11.2016)

Zástupci DSO:

Michaela Růžicková - předsedkyně svazku

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: 24.3.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- rozpočtový výhled na rok 2013 až 2017 schválený na jednání valné hromady dne 20.12.2012

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovena valnou hromadou dne 22.12.2015 ve výši 1/12 skutečnosti roku 2015

Návrh rozpočtu

- roku 2016 zveřejněn ve dnech 16.3.2016 - 1.4.2016 ve všech členských obcích

Schválený rozpočet

- roku 2016 projednán a schválen na jednání valné hromady dne 28.6.2016 (bez uvedení v jaké podobě rozpočet schválen, bez uvedení způsobu krytí schodkového rozpočtu), sestaven jako schodkový

Rozpočtová opatření

- č. 1 projednáno a schváleno valnou hromadou svazku dne 30.12.2016

Závěrečný účet

- roku 2015 projednán a schválen valnou hromadou dne 28.6.2016 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 10.6.2016 - 28.6.2016, včetně potvrzení o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v členských obcích

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2016 (datum odeslání 6.10.2016)
- ke dni 31.12.2016 (datum odeslání 24.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2016 (okamžik sestavení 6.10.2016)
- ke dni 31.12.2016 (okamžik sestavení 24.1.2017)

Rozvaha

- ke dni 30.9.2016 (okamžik sestavení 6.10.2016)
- ke dni 31.12.2016 (okamžik sestavení 24.1.2017)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2016 (okamžik sestavení 6.10.2016)
- ke dni 31.12.2016 (okamžik sestavení 24.1.2017)

Účtový rozvrh

- roku 2016

Faktura

- faktury došlé č. 16-001-00001 až č. 16-001-00006, č. 16-001-00009 až č. 16-001-00012
- faktury vydané č. 16-002-00001 až č. 16-002-00002, č. 16-002-00005 až č. 16-002-00008

Bankovní výpis

- k účtu č. 427068389/0800, Česká spořitelna, a.s., výpis č. 6 ze dne 1.6.2016 až výpis č. 9 ze dne 1.9.2016, výpis č. 11 ze dne 1.11.2016 až výpis č. 12 ze dne

Účetní doklad

- k účtu č. 427068389/0800 - č. 16-801-00026 až č. 16-801-00089, č. 16-801-00043 až č. 16-801-00060
- k pokladně - č. 16-701-00001 až č. 16-701-00003

Pokladní kniha (deník)

- za období prosinec 2016

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady č. 16-701-00001 ze dne 30.12.2016 až č. 16-701-00003 ze dne 31.12.2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 30.12.2016
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 31.12.2016
- Inventurní soupisy majetku k 31.12.2016
- Inventarizační zpráva ze dne 3.2.2016

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2015 ze dne 12.7.2016, účetní závěrka schválena valnou hromadou dne 28.6.2016

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy dobrovolného svazku obcí, schválené valnou hromadou svazku dne 28.6.2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.11.2016 - pí M.R. (zajištění funkčního chodu Sdružení obcí Mikroregionu Černokostelecko ve funkci předsedkyně) a to v období 1.1.2016 - 30.6.2016
- ze dne 4.11.2016 - pí M.R. (zajištění funkčního chodu Sdružení obcí Mikroregionu Černokostelecko ve funkci předsedkyně) a to v období 1.7.2016 - 29.12.2016

Smlouvy ostatní

- Smlouva o vedení účetnictví č. 2 ze dne 1.1.2016, p. K.H. (zpracování měsíčních účetních uzávěrek, měsíční uzávěrky za prosinec a roční závěrky dle podkladů pro daňové přiznání za příslušný rok)

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory - oprávnění k podpisu dle zákona o účetnictví a zákona o finanční kontrole ze dne 1.1.2016

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

- (valná hromada) ze dne 22.12.2015 (rozpočtové provizorium), 28.1.2016, 1.4.2016, 28.6.2016 (účetní závěrka r. 2015, závěrečný účet r. 2015), 27.7.2016, 3.11.2016, 30.12.2016
- (představenstvo) ze dne 15.7.2016, 3.11.2016

V kontrolovaném období DSO Sdružení obcí mikroregionu Černokostelecko, dle prohlášení předsedkyně svazku 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, nebyl hospodařil 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Černokostelecko:

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

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

§ 16 odst. 2, neboť:

Svazek obcí neupravil závazné ukazatele rozpočtu rozpočtovým opatřením, neboť ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.12.2016 neupravil rozpočet o přijaté dotační prostředky na položce 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí (Rozpočet po změnách vykazuje Kč 160.000,-, Výsledek od počátku roku vykazuje zůstatek Kč 107.480,-).

- **Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů**

§ 36, odst. 1, neboť:

Pracovní poměr sjednaný dohodou o provedení práce byl započat přede dnem uvedeným v dohodě o provedení práce jako den nástupu do práce. (Dohody o provedení práce ze dne 4.11.2016 uzavřené s pí M.R. na období 1.1.2016 - 30.6.2016 a 1.7.2016 až 29.12.2016).

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. 4, 5, neboť:

Valnou hromadou byl schválen rozpočet roku 2016 dne 28.6.2016, v zápise neuvedeno v jaké podobě byl rozpočet schválen. Podotýkáme, že rozpočet byl sestaven jako schodkový.

NENAPRAVENO

Valná hromada dne 30.12.2016 projednala chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání a přijala systémová nápravná opatření spočívající ve správném postupu při schvalování rozpočtu na rok 2017 dle zákona, včetně uvedení způsobu krytí případného schodku rozpočtu. Přijaté systémové opatření nemohlo být ověřeno, neboť do dne závěrečného přezkoumání nebyl schválen rozpočet DSO na rok 2017 (rozpočet se dosud řídí přijatými pravidly rozpočtového provizoria na rok 2017 valnou hromadou dne 30.12.2016).

§ 4 odst. 5, neboť:

Rozpočet byl sestaven jako schodkový, v zápisech z jednání valné hromady nebyl uveden způsob krytí schodkového rozpočtu. Podotýkáme, že dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30.9.2016, byl schodek rozpočtu krytý prostředky z let minulých (položka 8115).

NENAPRAVENO

Valná hromada dne 30.12.2016 projednala chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání a přijala systémová nápravná opatření spočívající ve správném postupu při schvalování rozpočtu na rok 2017 dle zákona, včetně uvedení způsobu krytí případného schodku rozpočtu. Přijaté systémové opatření nemohlo být ověřeno, neboť do dne

závěrečného přezkoumání nebyl schválen rozpočet DSO na rok 2017 (rozpočet se dosud řídí přijatými pravidly rozpočtového provizoria na rok 2017 valnou hromadou dne 30.12.2016).

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

§ 19 odst. 4, neboť:

Dobrovolný svazek obcí nezajistil bilanční kontinuitu rozvahy, neboť v Rozvaze k 30.9.2016 nejsou vykázány žádné zůstatky syntetických účtů za minulé období tj. k 31.12.2016.

NAPRAVENO

Předložením výkazu Rozvaha k 31.12.2016, ve kterém jsou stavy z minulých let již uvedeny.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Černokostelecko za rok 2016 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.)

- Pracovní poměr sjednaný dohodou o provedení práce byl započat přede dnem uvedeným v dohodě o provedení práce jako den nástupu do práce.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C1) porušení rozpočtové kázně podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Svazek obcí neupravil závazné ukazatele rozpočtu rozpočtovým opatřením o přijaté dotační prostředky na položce 4121.

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

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

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	19,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
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.

Konjedy 24. 3. 2017

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
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 Sdružení obcí mikroregionu Černokostecko o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Michaela Růžicková, předsedkyně svazku DSO.

Michaela Růžicková
předsedkyně svazku DSO

Sdružení obcí mikroregionu
Černokostecko
IČO: 705 66 178
281 62 Kostelec n. Č. l.

.....
dne 24. 3. 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 Sdružení obcí mikroregionu Černokostelecko	Michaela Růžicková

Upozornění:

- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů DSO týkajících se zejména vedení účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou, skutečně používanými účetními metodami a postupy tak, aby bylo možno vždy považovat zejména vedení účetnictví DSO za úplné, správné a průkazné. (např. zřízení platební karty k bankovnímu účtu, změny v podpisových vzorech a stanovení pokladního limitu valnou hromadou svazku dne 3.11.2016).