

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_056795/2017/KUSK
Čj.: schválen 000711/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO VYKO

IČ: 64752399

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření DSO VYKO za rok 2017 bylo zahájeno dne 19.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.05.2018
- 20.09.2017

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:

Obecní úřad Vysoký Újezd
267 16 Vysoký Újezd 113

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Irena Kovářiková
Jiřina Šamanová
Helena Lišková (20.9.2017)
PhDr. Ladislav Tomášek (20.9.2017)

Zástupci DSO:

Karel Kindl – předseda svazku
Renáta Dohnalová - 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 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,
- 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:
23.05.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2018 - 2019, schválen shromážděním starostů svazku dne 13.12.2016
- sestaven na roky 2019 - 2020, schválen shromážděním starostů svazku dne 14.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 28.11.2016 - 14.12.2016 v sídle svazku, doloženo zveřejnění ve všech členských obcích svazku

Schválený rozpočet

- schválen na zasedání členských obcí svazku dne 13.12.2016 jako schodkový, doplněný z vlastních zdrojů

Závěrečný účet

- schválen na zasedání svazku dne 23.5.2016, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku - návrh zveřejněn ve dnech 4.5.2017 - 25.5.2017 v sídle svazku, doloženo zveřejnění na pevných i elektronických úředních deskách všech členských obcí svazku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3.2017 ze dne 18.4.2017, k 30.6. ze dne 13.7.2017, k 31.12.2017 ze dne 29.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3.2017 ze dne 18.4.2017, k 30.6.2017 ze dne 13.7.2017, k 31.12.2017 ze dne 12.1.2018

Rozvaha

- sestavena k 31.3.2017 ze dne 18.4.2017, k 30.6.2017 ze dne 19.7.2017, k 31.12.2017 ze dne 12.1.2018

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3.2017 ze dne 18.4.2017, k 30.6.2017 ze dne 13.7.2017, k 31.12.2017 ze dne 14.2.2018

Účtový rozvrh

- předložen platný na rok 2017

Hlavní kniha

- předložena k 31.8. 2017, k 31.12.2017 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 31.8.2017, k 31.12.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 27.3.2017 do č. fa 17-001-00001, k 7.11.2017 do č. fa 17-001-00005

Kniha odeslaných faktur

- k 12.6.2017 do č. fa č.17-002-00002

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 17-001-00001 ze dne 27.3.2017, č. 17-001-00002 ze dne 2.10.2017 - č. 17-001-00005 ze dne 7.11.2017
- dle knihy vystavených faktur č.17-002-00001 ze dne 12.6.2017, č.17-002-00002 ze dne 12.6.2017

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 19-64511300237/0100 vedenému u KB a.s. - č. 4 ze dne 9.5.2017, č. 6 ze dne 7.7.2016, č. 8 ze dne 8.9.2017, č. 11 ze dne 8.12.2017 - č. 12 ze dne 31.12.2017

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu - č. 19-64511300237/0100 č. 17-801-00019 - č. 17-801-00026, č. 17-801-00030 - č. 17-801-00034, č. 17-801-00043 - č. 16-801-00045, č. 17-801-00061 - č. 17-801-00065

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků DSO VYKO k 31.12.2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 28.11.2017, Proškolení inventarizační komise ze dne 30.11.2017, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2017 ze dne 22.1.2017, Inventarizace byla zahájena dne 30.11.2017 a ukončena dne 31.1.2018. Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 31.1.2018.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku za rok 2016 ze dne 24.5.2017

Dohody o provedení práce

- uzavřená s pí R.D. na účetní úkony, vedení účetnictví, administrativní práce - sjednáno na dobu od 1.1.2017 do 31.12.2017, v rozsahu do 300 hodin,

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- č. 10 ze dne 13.12.2016 (rozpočet), č. 1 ze dne 17.1.2017, č. 2 ze dne 14.2.2017, č. 3 ze dne 21.3.2016, č. 4 ze dne 18.4.2016, č. 5 ze dne 23.5.2016 (závěrečný účet, účetní závěrka), č. 6 ze dne 13.6.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO VYKO, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO VYKO:

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 VYKO 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	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

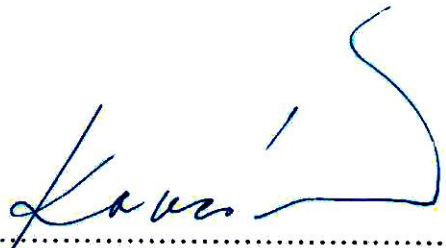
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO VYKO 23.05.2018




Podpisy kontrolorů:

Irena Kovářiková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiřina Šamanová


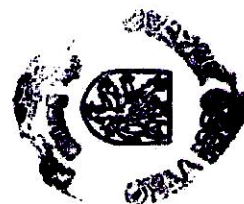

.....
kontrolorka

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 VYKO o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Karel Kindl, předseda DSO.

Karel Kindl
předseda DSO


.....
dne 23.05.2018

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	Irena Kovářiková
2	1 x	DSO VYKO	Karel Kindl