

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO VYKO

IČ: 64752399

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření DSO VYKO za rok 2015 bylo zahájeno dne 4. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4. 9. 2015
- 27. 4. 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 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Vysoký Újezd č. p.113
267 16 Vysoký Újezd

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Helena Lišková
Ing. Petr Matoušek (4.9.2015)
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci DSO:

Karel Kindl - předseda
Renáta Dohnalová - hlavní 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 dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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.

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:
27. 4. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2014 - 2016

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena shromážděním starostů svazku dne 9.12.2014 - příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stávají součástí rozpočtu

Návrh rozpočtu

- na rok 2015 zveřejněn ve dnech 22.12.2014 - 7.1.2015 v sídle svazku na pevně i elektronické úřední desce, doloženo zveřejnění v ostatních členských obcích svazku

Schválený rozpočet

- na rok 2015 schválen shromážděním starostů svazku dne 27.1.2015 jako schodkový

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno shromážděním starostů svazku dne 24.2.2015
- č. 2 - schváleno shromážděním starostů svazku dne 22.9.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014 schválen shromážděním starostů svazku dne 23.6.2015, společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku - návrh zveřejněn ve dnech 5.5.2015 - 22.5.2015 v sídle svazku, doloženo zveřejnění i v ostatních členských obcích svazku, na pevně i elektronické úřední desce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.1., 30.6., 31.12.2015 (ze dne 27.1.2016)

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.6., 31.12.2015 (ze dne 13.1.2016)

Rozvaha

- sestavena k 30.6., 31.12.2015 (ze dne 13.1.2016)

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.6., 31.12.2015 (ze dne 13.1.2016)

Účtový rozvrh

- platný na rok 2015

Hlavní kniha

- předložena k 30.6., 31.12.2015 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 30.6., 31.12.2015 - dle potřeby

Knihy došlých faktur

- k 13.4.2015 do č. fa 15-001-00002

Faktura

- dle knihy došlých faktur č.15-001-00001 ze dne 26.3.2015 - č. 15-001-00002 ze dne 13.4.2015

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 19-64511300237/0100 vedenému u KB a.s. č. 5 ze dne 7.5.2015 - č. 7 ze dne 9.7.2015, č. 10 ze dne 30.10.2015 - č. 12 ze dne 31.12.2015

Účetní doklad

- k základnímu účtu č. 15-806-00042 - č. 15-806-00055, č. 15-801-00071 - č. 15-801-00084

Evidence pohledávek

- vedena v PC - KEO

Evidence závazků

- vedena v PC - KEO

Evidence majetku

- vedena v PC - KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků svazku k 31.12.2015 - Plán inventur na rok 2015 ze dne 25.11.2015, proškolení inventarizační komise ze dne 25.11.2015, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2015, inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 19.1.2016

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka svazku za rok 2014 schválena shromážděním starostů svazku dne 23.6.2015

Dohody o provedení práce

- uzavřená s p. R.D. na administrativní a účetní práce pro DSO - sjednáno na dobu od 1.1.2015 do 31.12.2015, v rozsahu do 300 hodin, za odměnu 6.300,00 čtvrtletně,
- uzavřená s p. J.V. na administrativní práce a archivaci veškerých listinných dokumentů DSO - sjednáno na 16 hodin za měsíc, za odměnu 300,00 Kč za hodinu

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2015 k inventarizaci majetku a závazků, schválena zasedáním starostů svazku dne 24.11.2015.
- Směrnice č. 2/2015 k odepisování majetku, schválena zasedáním starostů svazku dne 24.11.2015.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 9.12.2014 (rozpočtové provizorium), č. 1 ze dne 27.1.2015, č. 2 ze dne 24.2.2015, č. 3 ze dne 17.3.2015, č. 4 ze dne 21.4.2015, č. 5 ze dne 19.5.2015, č. 6 ze dne 23.6.2015, č. 7 ze dne 22.9.2015, č. 8 ze dne 20.10.2015, č. 9 ze dne 24.11.2015, č. 10 ze dne 15.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO VYKO, dle prohlášení předsedy DSO, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, neuhospodařil 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.

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

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

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

§ 17 odst. 2, 3 a 5, neboť:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. Neobsahoval výrok, zda byl schválen s výhradami či bez výhrad.

NAPRAVENO

Dne 22.9.2015 revokováno původní usnesení na text: shromáždění starostů svazku schvaluje závěrečný účet svazku za rok 2014, s vyjádřením bez výhrad, společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku"

§ 4 odst. 5, neboť:

Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji. Rozpočet na rok 2015 byl schválen jako schodkový, avšak nebyl popsán, ani komentován způsob krytí schodku.

NAPRAVENO

Rozpočet svazku na rok 2016 schválen jako schodkový, kdy schodek je kryt přebytkem hospodaření předchozích let".

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO VYKO za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

(§ 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	25,70 %
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 27. 4. 2016

Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

PhDr. Ladislav Tomášek

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO VYKO o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Karel Kindl, předseda DSO.

Karel Kindl
předseda DSO


.....
dne 27. 4. 2016



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	Helena Lišková
2	1 x	DSO VYKO	Karel Kindl