

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ 023749/2017/KUSK
Čj.: 000159/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
SVAZEK OBCÍ ČESKÝ KRAS - PLÁNĚ
IČ: 70105774
za rok 2017**

Přezkoumání hospodaření Svazek obcí Český kras - Pláně za rok 2017 bylo zahájeno dne 19.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.11.2017
- 23.04.2018

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Obecní úřad Choteč č.p. 40
252 26 Třebotov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorka:

**PhDr. Ladislav Tomášek
Helena Lišková**

Zástupci DSO:

**Karel Kindl - předseda
Vlasta Vaničková - místopředsedkyně**

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 vynosy 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 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: 23.04.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2015 - 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 11.11.2016 - 12.12.2016 v sídle svazku, doloženo zveřejnění ve všech členských obcích svazku

Schválený rozpočet

- shromážděním starostů svazku dne 13.12.2016 jako vyrovnaný, zveřejněn dne 19.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 - provedeno dne 12.7.2017
- č. 2 - schváleno shromážděním starostů svazku dne 19.9.2017
- č. 3 - schváleno shromážděním starostů svazku dne 14.12.2017

Závěrečný účet

- schválen shromážděním starostů svazku dne 23.5.2017, zveřejněn dne 25.5.2017 - návrh zveřejněn ve dnech 2.4.2017 - 18.4.2017 v sídle svazku, doloženo zveřejnění ve všech členských obcích svazku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8., 20.9., 31.10.2017 ze dne 9.11.2017, k 31.12.2017 ze dne 25.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9.2017 ze dne 11.10.2017, k 31.12.2017 ze dne 14.2.2018

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2017 ze dne 11.10.2017, k 31.12.2017 ze dne 14.2.2018

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2017 ze dne 11.10.2017, k 31.12.2017 ze dne 14.2.2018

Účtový rozvrh

- předložen na rok 2017

Hlavní kniha

- předložena k 31.10., 31.12.2017 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 31.10., 31.12.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 11.10.2017 do č. faktury 17-001-00003

Kniha odeslaných faktur

- k 7.3.2017 do č. faktury 17-002-00012

Faktura

- dle knihy vystavených faktur č. 17-002-00001 ze dne 22.2.2017 - č. 17-002-00009 ze dne 22.2.2017, č. 17-002-00011 ze dne 22.2.2017 - č. 17-002-00012 ze dne 22.2.2017
- dle knihy došlých faktur č. 17-001-00001 ze dne 25.5.2017 - č. 17-001-00002 ze dne 6.6.2017, č. 17-001-00003 ze dne 11.10.2017

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 43-1793110297/0100 vedeného u KB a.s. č. 4 ze dne 7.4.2017 - č. 7 ze dne 7.7.2017, č. 12 ze dne 31.12.2017

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 43-1793110297/0100 vedeného u KB a.s. č. 17-801-00019 - č. 17-801-00023, č. 17-801-00035 - č. 17-801-00037

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 11:30 hod činí Kč 3.450,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně svazku za měsíc březen - srpen a prosinec
- č. 17-008-00001 ze dne 31.3.2017 - č. 17-701-00006 ze dne 1.8.2017, č. 17-701-00010 ze dne 1.12.2017 - č. 17-701-00011 ze dne 22.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace 2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 30.11.2017, Proškolení inventarizační komise ze dne 30.11.2017, Inventurní soupisy k 31.12.2017, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 23.1.2018

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku za rok 2016, ze dne 23.5.2017.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 30.6.2017 s pí V.V. na účetnictví DSO - sjednáno v rozsahu 3 hodiny týdně

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2017 - k inventarizaci.
- Směrnice č. 2/2017 - k odpisům.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 13.12.2016 (rozpočet), č. 1 ze dne 17.1.2017, č. 2 ze dne 14.2.2017, č. 3 ze dne 21.3.2017, č. 4 ze dne 18.4.2017, č. 5 ze dne 23.5.2017, č. 6 ze dne 13.6.2017, č. 7 ze dne 11.7.2017, č. 8 ze dne 19.9.2017, č. 9 ze dne 24.10.2017, č. 10 ze dne 21.11.2017, č. 11 ze dne 14.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období Svazek obcí Český kras - Pláně, 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, 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 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 Svazek obcí Český kras - Pláně:

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření č. 1/2017 bylo provedeno, ale nebylo schváleno na shromáždění starostů svazku.

NAPRAVENO

Rozpočtová opatření č. 1/2017 a č. 2/2017 byly schválena shromážděním starostů svazku.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 Český kras - Pláně o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Karel Kindl, předseda DSO.

Karel Kindl
předseda DSO

 Český kras - PLÁNĚ
sídlo: OBEC CHOTĚC
232 26 Třebotov, okr. Praha-západ
IČO: 76105774


dne 23.04.2018

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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.