

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_074075/2017/KUSK
Čj.: 006984/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ ORP
PŘÍBRAM
IČ: 04513151
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí ORP Příbram za rok 2017 bylo zahájeno dne 31.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.05.2018
- 18.12.2017

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:

Zámeček – Ernestinum, Tyršova 106
261 01 Příbram

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Ing. Monika Špergerová (dne 22.5.2018)
Cyril Kukla

Zástupci DSO:

Blanka Strnadová - předsedkyně svazku
Bc. Jiří Kužel - tajemník
Jitka Balounová - 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 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: 22.5.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2017 - 2020 schválen valnou hromadou dne 30.11.2016 (zveřejněn od 26.2.2017).

Návrh rozpočtu

- na rok 2017 zveřejněn na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě od 16.9.2016 do 30.11.2016.

Schválený rozpočet

- na rok 2017, projednán a schválen valnou hromadou svazku dne 30.11.2016 jako schodkový (schodek rozpočtu bude dorovnán úvěrem), rozpočet po schválení zveřejněn dne 1.12.2016)

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno radou svazku dne 5.4.2017 (zveřejněno dne 10.4.2017)
- č. 2 schváleno valnou hromadou dne 14.6.2017 (zveřejněno dne 15.6.2017)
- č. 3 schváleno radou svazku dne 13.9.2017 (zveřejněno dne 19.9.2017)
- č. 4 schváleno radou svazku dne 8.11.2017 (zveřejněno dne 8. 11.2017)
- č. 5 schváleno radou svazku dne 8.11.2017 (zveřejněno dne 15.1.2018)
nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Závěrečný účet

- za rok 2016, zveřejněn na úředních deskách členských obcí od 16.5.2017 do 30.5.2017, projednán a schválen valnou hromadou svazku spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku dne 14.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad" (po schválení zveřejněn nebyl).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M sestaven ke dni 28.2.2017, 30.6.2017, 30.9.2017, 30.11.2017, 31.12.2017 ze dne 25.1.2018 – dle potřeby

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 30.6.2017, 30.9.2017, 31.12.2017 ze dne 19.1.2018

Rozvaha

- sestavena ke dni 30.6.2017, 30.9.2017, 31.12.2017 ze dne 19.1.2018

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 30.6.2017, 30.9.2017, 31.12.2017 ze dne 19.1.2018

Účtový rozvrh

- platný k využití v účetním období 2017

Hlavní kniha

- Kniha analytických (podrozvahových) účtů za období 11/2017, za období 1-12/2017 ze dne 20.5.2018.

Kniha došlých faktur

- ke dni 12.12.2017 do fa č. 11 – dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 18.6.2017 do fa č. 40 - dle potřeby

Faktura

- č. 8 ze dne 30.6.2017 ve výši 26.015,- Kč za metodickou, technickou a poradenskou činnost na projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce",
- č. 10 ze dne 29.9.2017 ve výši 29.040,- Kč za metodickou, technickou a poradenskou činnost na projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce".

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 4190000359/0800 vedenému u ČS a.s., výpisy č. 10 - 11 za období od 1.10.2017 do 30.11.2017, výpis č. 12 za období od 1.12.2017 do 31.12.2017,
- k úvěrovému účtu - č. 433645429/0800 vedenému u ČS a.s., výpis č. 3 ze dne 1.3.2017 (byl doplacen a ukončen ke dni 31.8.2016)

Účetní doklad

- k pokladně č. 17-701-00011 - 17-701-00017, č. 17-701-00018 - 17-701-00022,
- k základnímu běžnému účtu č. 4190000359/0800 vedenému u ČS a.s., č. 17-802-00176 - 17-802-00207, č. 17-802-00208 - 17-802-00223,
- k úvěrovému účtu č.433645429/0800 vedenému u ČS a.s., č. 17-803-00013 - 17-803-00015.

Pokladní kniha (deník)

- ke dni 18.12.2017, skonto pokladní hotovosti ve výši 3.087,- Kč souhlasilo se zůstatkem v pokladní knize k uvedenému datu v 8.40 hod. , ke dni 31.12.2017 zůstatek 3.087,- Kč.

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 17-701-00011 - 17-701-00017 za období od 14.4.2017 do 9.6.2017, č. 17-701-00018 - 17-701-00022 za období od 8.8.2017 do 28.10.2017.

Evidence pohledávek

- ke dni 31.12.2017

Evidence závazků

- ke dni 31.12.2017

Evidence majetku

- ke dni 31.12.2017, vedena v majetkovém programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2017, Plán inventarizace ze dne 28.12.2017, Proškolení inventarizační komise ze dne 28.12.2017, inventurní soupisy majetku a závazků dobrovolného svazku obcí ORP Příbram ke dni 31.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2018.

Mzdová agenda

- k finančním odměnám zaměstnanců DSO ORP Příbram z výplatních lístků za období srpen - listopad 2017), ze Mzdových listů za rok 2017.

Odměňování členů zastupitelstva

- tajemník Dobrovolného svazku ORP Příbram, J.V. - specialista na veřejné zakázky (z výplatních lístků za období srpen - listopad 2017), Mzdové listy za rok 2017

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka Dobrovolného svazku ORP Příbram za rok 2016 včetně protokolu, schválena valnou hromadou svazku dne 14.6.2017.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- ze dne 19.4.2017 uzavřená mezi Dobrovolným svazkem obcí ORP Příbram a Bc. J.K. (specialista na veřejné zakázky).
- ze dne 11.4.2017 uzavřená mezi Dobrovolným svazkem obcí ORP Příbram a pí. J.V. (specialista na veřejné zakázky)

Vnitřní předpis a směrnice

- k využití v roce 2017 (Směrnice k podrozkaze ze dne 1.10.2017, Směrnice k používání platební karty VISA Business ke dni 1.10.2017), nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápisy valné hromady svazku ORP Příbram ze dne 30.11.2016 - schválený rozpočet 2017, 5.4.2017, 14.6.2017 - schválený závěrečný účet 2016, 13.9.2017, 8.11.2017 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- rada Dobrovolného svazku ORP Příbram ze dne 12.1.2017, 5.4.2017, 14.6.2017, 13.9.2017, 8.11.2017 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí ORP Příbram, dle prohlášení předsedkyně svazku, 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 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolný svazek obcí ORP Příbram:

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 Dobrovolný svazek obcí ORP Příbram 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	9,77 %
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.

Dobrovolný svazek obcí ORP Příbram 22.05.2018

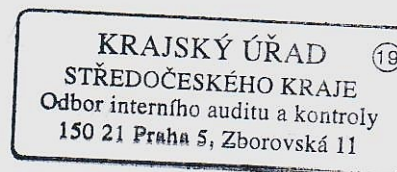
Podpisy kontrolorů:

Ing. Monika Špergerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Cyril Kukla

.....
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 zjištění 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 Dobrovolný svazek obcí ORP Příbram o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Blanka Strnadová, předsedkyně svazku DSO.

Blanka Strnadová
předsedkyně svazku DSO



Dobrovolný svazek obcí
ORP Příbram
Tyršova 106 Zámeček – Ernestinum
261 01 Příbram
IČ: 04513151

.....
dne 22.5.2018

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,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Monika Špergerová
2	1 x	DSO Dobrovolný svazek obcí ORP Příbram	Blanka Strnadová

Upozornění:

- K novele zákona č. 250/2000 Sb. (zveřejňování po schválení orgánem obce) - Upozornujeme 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 obec byla povinna zveřejnit na úřední desce schválený závěrečný účet za rok 2016 do 30 dnů od jeho schválení v zastupitelstvu obce. Porušení těchto nových povinností je definováno jako správní delikt, po datu 13.7.2017 jsou definovány jako přestupek, za který lze uložit pokutu do 1.000.000,- Kč.