

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082146/2015/KUSK
Čj.: 002162/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO BLANÍK - SVAZEK OBCÍ

IČ: 70803889
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření DSO Blaník - svazek obcí za rok 2015 bylo zahájeno dne 6.8.2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávaným orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22. 10. 2015
- 2. 5. 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:

J. Žižky 16
257 06 Louňovice pod Blaníkem

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Jana Hurtíková

Zástupci DSO:

Ing. Růžena Kučerová - předsedkyně
Marie Matoušková - 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 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 právníků 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: 2.5.2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- rozpočtový výhled na rok 2014-2016 schválený na jednání výboru svazku dne 29.1.2013

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 21.11.2014 - 21.12.2014

Schválený rozpočet

- roku 2015 projednán a schválen na jednání výboru svazku obcí Blaník dne 29.12.2014 jako přebytkový

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno výborem svazku dne 24.3.2015
- č. 2 schváleno výborem svazku dne 29.9.2015
- č. 3 schváleno výborem svazku dne 7.12.2015

Závěrečný účet

- roku 2014 projednán a schválen výborem svazku dne 23.6.2015 s vyjádřením "bez výhrad".
- Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve všech členských obcích ve dnech 15.5.2015 - 30.6.2015.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2015 (bez data tisku)
- k 31.12.2015 (bez data tisku)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2015 (okamžik sestavení 18.10.2015)
- k 31.12.2015 (okamžik sestavení 9.2.2016)

Rozvaha

- k 30.9.2015 (okamžik sestavení 18.10.2015)
- k 31.12.2015 (okamžik sestavení 9.2.2016)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2015 (okamžik sestavení 18.10.2015)
- k 31.12.2015 (okamžik sestavení 9.2.2016)

Účtový rozvrh

- roku 2015

Hlavní kniha

- za období 13/2015 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v PC, evidence a úhrady r. 2015, poř. č. 20150001 - 20150021 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 20150008 - 20150013, 20150019 - 20150021

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-6413121/0710 vedenému u České národní banky, od č. 5 ze dne 29.5.2015 do č. 9 ze dne 30.9.2015, od č. 11 ze dne 30.11.2015 do č. 12 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 528300319/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., od č. 16 za období 11.6.2015 - 20.6.2015 do č. 24 za období 21.9.2015 - 30.9.2015, od č. 030 za období 1.12.2015 - 10.12.2015 do č. 032 za období 21.12.2015 - 31.12.2015

Účetní doklad

- k účtu č. 94-6413121/0710 - č. 120005 - 120009, č. 120011 - 120012
- k účtu č. 528300319/0800 - č. 110036 - 110054, č. 110068 - 110073

Evidence majetku

- vedena v PC

Inventurní soupis majetku a závazků

- Proškolení inventarizační komise ze dne 4.1.2016
- Inventarizační zpráva r. 2015 ze dne 31.1.2016
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2015
- Pokyn k provedení inventarizace ze dne 7.12.2015

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO za rok 2014, účetní závěrka schválena výborem svazku dne 23.6.2015

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace - 2015 ze dne 13.1.2015 (Blaník - svazek obcí poskytovatel) uzavřená s MAS Blaník, z.s., Vlašim, IČ 01675842 o poskytnutí neinvestiční dotace na zajištění provozu MAS Blaník ve výši Kč 28.800,- s termínem předložení vyúčtování dotace do 31.5.2015. Uzavření smlouvy schváleno výborem svazku dne 24.2.2015.
- Smlouva o poskytnutí dotace - mimořádný příspěvek na rok 2015 ze dne 24.3.2015 (Blaník - svazek obcí poskytovatel) uzavřená s MAS Blaník, z.s., Vlašim, IČ 01675842 o poskytnutí neinvestiční dotace na zajištění provozu MAS Blaník, z.s. ve výši Kč 68.951,- (dle počtu obyvatel členských obcí) s termínem předložení vyúčtování dotace do 31.5.2016. Uzavření smlouvy schváleno výborem svazku dne 24.2.2015.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2015 - pí M.M. v rozsahu 130 hodin (zpracování účetnictví)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená výborem svazku dne 30.9.2014

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

- ze dne 29.12.2014 (Rozpočet r. 2015), 13.1.2015, 24.2.2015, 24.3.2015, 21.4.2015, 19.5.2015, 23.6.2015 (účetní závěrka r. 2015, závěrečný účet r. 2014), 25.8.2015, 29.9.2015, 3.11.2015, 7.12.2015

V kontrolovaném období DSO Blaník - svazek obcí, dle prohlášení předsedkyně 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, nehospořoval 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 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 neprodala cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Blaník - svazek obcí:

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:

- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky § 22, neboť:

Dobrovolný svazek obcí Blaník chybně účtoval o krátkodobých pohledávkách, neboť v Rozvaze sestavené k 30.9.2015 je na účtu 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi vykázán záporný zůstatek ve výši Kč 511.897,- a to ve sloupcích Brutto a Netto za běžné účetní období. Podotýkáme, že tímto došlo k vykázání záporného zůstatku v Rozvaze také za Krátkodobé pohledávky Kč 507.697,81 (Brutto a Netto), za Oběžná aktiva Kč 419.968,87 (Brutto a Netto) a také za Aktiva Celkem Kč 198.681,87 (Netto).

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 920002 ze dne 1.12.2015.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Blaník - svazek obcí 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	6,07 %
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 Blaník - svazek obcí 2. 5. 2016

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Jana Hurtiková



Petrák
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Hurtiková
.....
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 Blaník - svazek obcí o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Růžena Kučerová, předsedkyně DSO.

Ing. Růžena Kučerová
předsedkyně DSO

BLANÍK
svazek obcí
se sídlem v Louňovicích p. Bl.
ICO: 70 80 38 89
Tel./Fax: 317 862 058



.....
dne 2. 5. 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	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	DSO Blaník - svazek obcí	Ing. Růžena Kučerová