

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO DOLNÍ POVLTAVÍ

IČ: 71225951
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření DSO Dolní Povltaví za rok 2016 bylo zahájeno dne 29.07.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6. 4. 2017
- 20. 9. 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:

01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Průběžná 50
250 69 Vodochody

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci DSO:

Ivo Kurhajec - předseda
Blanka Křížová - 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 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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.

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:
06.04.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2015 - 2019
- na rok 2017 - 2019 schválený sněmem svazku dne 8.9.2016

Návrh rozpočtu

- na rok 2016
- Doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu v členských obcích svazku

Schválený rozpočet

- na rok 2016 schválený na jednání sněmu svazku obcí DOLNÍ POVLTAVÍ dne 19.11.2015 jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené sněmem svazku 30.6.2016
- č. 2 schválené sněmem svazku 24.11.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015 projednán a schválen sněmem svazku 30.6.2016 s vyjádřením "s výhradou", nápravné opatření bylo přijato
- doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu v zákonem stanoveném termínu ve všech členských obcích svazku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.3.2016 ze dne 6.4.2016
- k 31.8.2016 ze dne 5.9.2016
- k 31.12.2016 ze dne 13.1.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3.2016 ze dne 6.4.2016
- k 30.6.2016 ze dne 10.7.2016
- k 31.8.2016 ze dne 5.9.2016
- k 31.12.2016 ze dne 31.1.2017

Rozvaha

- k 31.3.2016 ze dne 6.4.2016
- k 30.6.2016 ze dne 10.7.2016
- k 31.8.2016 ze dne 5.9.2016
- k 31.12.2016 ze dne 31.1.2017

Příloha rozvahy

- k 31.3.2016 ze dne 6.4.2016
- k 30.6.2016 ze dne 10.7.2016
- k 31.8.2016 ze dne 5.9.2016
- k 31.12.2016 ze dne 31.1.2017

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2016

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 03/2016 ze dne 6.4.2016
- analytická předvaha za období 06/2016 ze dne 10.7.2016
- analytická předvaha za období 08/2016 ze dne 5.9.2016
- analytická předvaha za období 12/2016 ze dne 31.1.2017

Účetní deník

- za období 03, 06 - 08/2016

Kniha došlých faktur

- k 20.9.2016
- k 31.12.2016

Kniha odeslaných faktur

- k 20.9.2016
- k 31.12.2016

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 50006, 50007, 50015, 50016, 50018 - 50020, 50022 - 50025
- odběratelské faktury č.: 6020 - 6038

Bankovní výpis

- k běžnému účtu ČS a.s. 432041359/0800 č.: 3, 6, 7, 8, 12
- k běžnému účtu ČNB 94-7619201/0710 č.: 3, 6, 7, 8, 12

Účetní doklad

- č. 712016, 072016

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016"

Mzdová agenda

- rekapitulace vyplacených mezd z dohod o provedení práce za období 06/2016

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka DSO DOLNÍ POVLTAVÍ za rok 2015 schválená sněmem svazku dne 30.6.2016
- Uznání dluhu a dohoda o jeho plnění ve splátkách uzavřená dne 30.12.2016 mezi věřitelem DSO Dolní Povltaví a dlužníkem obec Vodochody

Dohody o provedení práce

- ze dne 27.12.2015 na účetnictví a evidenci svazku DSO Dolní Povltaví

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- doručena přezkoumávajícímu orgánu 30.6.2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápisy z řádného jednání sněmu svazku obcí DOLNÍ POVLTAVÍ konaného dne: 19.11.2015, 31.3.2016, 30.6.2016, 8.9.2016, 24.11.2016 - nepřezkoumáváno, použito pouze podpůrně

V kontrolovaném období DSO Dolní Povltaví, 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 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 peněžní fond, 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 Dolní Povltaví:

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

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. 1 písm. c), neboť:

Rozpočtovým opatřením č. 3 nebylo zohledněno nenaplnění příjmů rozpočtu ke konci roku, a tím došlo ke vzniku neschváleného schodku rozpočtu ve výši 6.430,10 Kč.

NAPRAVENO

Sněm svazku přijal systémové nápravné opatření, dle výkazu Fin 2-12 M k 31.8.2016 ze dne 5.9.2016 se nedostatek neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Dolní Povltaví za rok 2016 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:

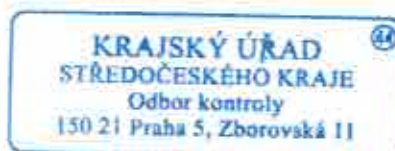
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	28,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO Dolní Povltaví 06.04.2017



Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....
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 Dolní Povltaví o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Ivo Kurhajec, předseda DSO,

Ivo Kurhajec
předseda DSO



dne 06.04.2017

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	Jiří Černovský
2	1 x	DSO Dolní Povltaví	Ivo Kurhajec