

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_0922272017 //KUSK
Čj.: 006973/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO BŘEZNICKO, SVAZEK OBCÍ
IČ: 71173668
za rok 2017**

Přezkoumání hospodaření DSO Březnicko, svazek obcí za rok 2017 bylo zahájeno dne 21.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.05.2018
- 04.12.2017

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:

Březnice 11
262 72 Březnice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Monika Špergerová (dne 16.5.2018)
Cyril Kukla
PhDr. Ladislav Tomášek (dne 4.12.2017)

Zástupci DSO:

Ing. Petr Procházka - starosta svazku
Blanka Chocholová - účetní svazku

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 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: 16.5.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2017 - 2020 (zveřejnění nebylo doloženo)

Návrh rozpočtu

- na rok 2017, zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku a v elektronické podobě od 19.11.2016 do 5.12.2016.

Schválený rozpočet

- na rok 2017, projednán a schválen valnou hromadou svazku obcí Březnicko, dne 17.12.2016 jako přebytkový, závazné ukazatele rozpočtu dle rozpočtové skladby jsou příjmy a výdaje (schválený rozpočet zveřejněn na úřední desce svazku a na všech členských obcích svazku - nebyl)

Rozpočtová opatření

- č.1 schváleno valnou hromadou svazku dne 20.12.2017 (zveřejněno dne 15.1.2018)

Závěrečný účet

- za rok 2016, zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí svazku a v elektronické podobě od 9.6.2017 do 26.6.2017, projednán a schválen valnou hromadou svazku spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku dne 29.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad" (po schválení zveřejněn nebyl).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.3., 30.6., 30.9., 31.10. 2017 ze dne 14.11.2017, 31.12.2017 ze dne 25.1.2018 – dle potřeby

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.3., 30.6., 30.9. 2017 ze dne 18.10.2017, 31.12.2017 ze dne 20.2.2018

Rozvaha

- ke dni 31.3., 30.6., 30.9. 2017 ze dne 18.10.2017, 31.12.2017 ze dne 20.2.2018

Příloha rozvahy

- ke dni 31.3., 30.6., 30.9. 2017 ze dne 18.10.2017, 31.12.2017 ze dne 20.2.2018

Účtový rozvrh

- k využití pro rok 2017 - dle potřeby

Hlavní kniha

- předložena se stavem ke dni 31.10.2017, 12/2017 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen se stavem ke dni 31.10.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- do č. fa 2 ze dne 1.11.2017 - dle potřeby

Faktura

- č. 1 ze dne 17.1.2017 na Kč 10.309,00 - Asseco, s.r.o. (údržba PC)
- č. 2 ze dne 1.11.2017 na Kč 598,00 - Asseco, s.r.o. (konzultační činnost)

Bankovní výpis

- běžného účtu č. 525296369/0800 vedeného u ČS a.s., výpisy č. 001 - č. 012 za období od 1.1.2017 - 31.12.2017.

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 525296369/0800 vedenému u ČS a.s., č. 1 - č. 36

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2017 - Plán inventur ze dne 20.12.2017, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 20.12.2017, inventurní soupisy majetku a závazků obce ke dni 31.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku za rok 2016, ze dne 29.6.2017.

Dohody o provedení práce

- uzavřená s pí E.B. na účetnické a administrativní práce - sjednáno na období od 1.1.2017 do 31.12.2017, v rozsahu 80 hodin.

Vnitřní předpis a směrnice

- platné v roce 2017, nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 17.12.2016 - rozpočet na rok 2017, 29.6.2017 - schválení závěrečného účtu za 2016, 7.8.2017, 20.12.2017 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období DSO Březnicko, svazek obcí, dle prohlášení starosty 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, 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 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Březnicko, svazek obcí:

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 DSO Březnicko, svazek obcí 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	2,71 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

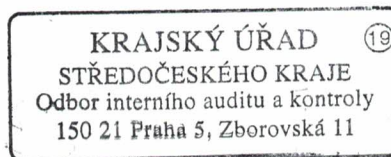
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO Březnicko, svazek obcí 16.05.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Monika Špergerová

Cyril Kukla



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 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 Březnicko, svazek obcí o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal Ing. Petr Procházka, starosta svazku DSO Březnicko.

Ing. Petr Procházka
starosta svazku DSO



.....
dne 16.5.2018

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 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	Ing. Monika Špergerová
2	1 x	DSO Březnicko, svazek obcí	Ing. Petr Procházka

Upozornění:

- K novele zákona č. 250/2000 Sb. (nedodržení termín zveřejnění do 23.3.2017) - Upozorňujeme 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 byla obec povinna k datu 23.3.2017 zveřejnit na úřední desce schválený rozpočet na rok 2017, schválený rozpočtový výhled.

Upozornění:

- K novele zákona č. 250/2000 Sb. (zveřejňování po schválení orgánem obce) - Upozorňujeme 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, schválený střednědobý výhled rozpočtu. 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.