

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_074394/2016/KUSK
Čj.: 187363/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

DSO MIKROREGION KLONK

IČ: 70961689
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion KLONK za rok 2016 bylo zahájeno dne 05.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19. 10. 2016
- 16. 5. 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:

01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle svazku obcí:

Sídlíště 50
267 21 Tmaň

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Ing. Petr Matoušek

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

Mgr. Pavel Pavlásek - předseda svazku
Jiřina Soukupová - 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: 16.05.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2016 - 2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2016, zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí svazku od 4.12. do 19.12.2015

Schválený rozpočet

- projednán a schválen Shromážděním starostů dne 21.12.2015, závazné ukazatele v paragrafovém členění

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno shromážděním starostů dne 26.9.2016
- č. 2 - schváleno shromážděním starostů dne 28.11.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen shromážděním starostů dne 22.6.2016 s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 25.5. do 15.6.2016 na úředních deskách všech členských obcí

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6., 30.9.2016 (ze dne 10.10.2016), 30.11., 31.12.2016 (ze dne 13.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6., 30.9.2016 (ze dne 7.10.2016), k 31.12.2016 (ze dne 30.1.2017)

Rozvaha

- k 30.6., 30.9.2016 (ze dne 7.10.2016), k 31.12.2016 (ze dne 30.1.2017)

Příloha rozvahy

- k 30.6., 30.9.2016 (ze dne 7.10.2016), k 31.12.2016 (ze dne 30.1.2017)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- k 30.9.2016, 31.12.2016 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- ze dne 28.11.2016, fa č. 1

Faktura

- přijatá faktura č. 1 ze dne 28.11.2016 (ČNES Dopravní stavby a.s.)

Bankovní výpis

- č. 1 - č. 9 za období od 29.1. do 30.9.2016, č. 10 - č. 12 za období od 31.10. do 30.12.2016, k základnímu běžnému účtu č. 94-617131/0710 vedenému u ČNB
- č. 2016/1 - 2016/9 za období od 1.1. do 30.9.2016, č. 2016/10 - č. 2016/12 za období od 1.10. do 31.12.2016, k bankovnímu účtu č. 194044799/0300 vedenému u ČSOB a.s., Poštovní spořitelna ERA

Účetní doklad

- č. 1101 - č. 1109, č. 1110 - č. 1112, k bankovnímu účtu č. 94-617131/0710 vedenému u ČNB
- č. 1001 - č. 1009, č. 1010 - č. 1012, k bankovnímu účtu č. 194044799/0300 vedenému u ČSOB a.s., Poštovní spořitelna ERA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku k 31.12.2016 - Plán inventur ze dne 29.11.2016, doklad o proškolení ze dne 29.11.2016, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 28.1.2017, inventurní soupisy k 31.12.2016

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-9/2016 Mgr. P. Pavlásek - předseda svazku, pí. J. Soukupová - účetní

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2015, schválen revizní skupinou dne 22.6.2016.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Smlouva o bezúplatném převodu movitého majetku ze dne 1.10.2016 mezi Mikroregionem Klonk jako převodcem a obcí Suchomasty jako nabyvatelem. Předmětem smlouvy je bezúplatný převod "Přechodového prahu" v obci Suchomasty. Smlouva byla schválena usnesením Shromáždění starostů Mikroregionu Klonk ze dne 26.9.2016.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn ve všech členských obcích od 22.7. do 7.9.2016 - ke smlouvě o bezúplatném převodu ze dne 1.10.2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 21.12.2015 (schválený rozpočet na rok 2016), 23.3., 22.6. (závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2015), 26.9., 12.10., 28.11., 19.12.2016 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Výsledky externích kontrol

- Zpráva ze schůze revizní skupiny při DSO Mikroregion Klonk dne 22.6.2016 (schválení účetní závěrky za rok 2015).

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí Mikroregion KLONK, dle prohlášení předsedy svazku obcí, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je Dobrovolný svazek obcí společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion KLONK:

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**

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový, návrh rozpočtu byl předložen jako vyrovnaný

NAPRAVENO

Rozpočet pro rok 2017 byl schválen s výrokem "vyrovnaný".

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion KLONK za rok 2016 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.

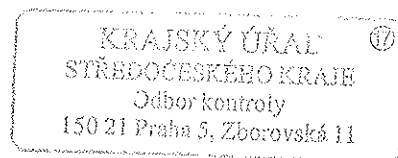
Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,69 %
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.



Tmaň dne 16.05.2017

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek

.....
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

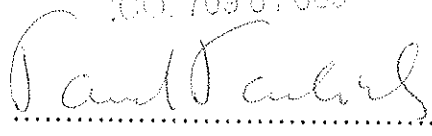
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 dobrovolného svazku obcí Mikroregion KLONK o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Mgr. Pavel Pavlásek, předseda svazku obcí.

Mgr. Pavel Pavlásek
předseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion
KLONK

Dobrovolný svazek obcí
Mikroregion Klonk
IČO: 709 61 689

.....
dne 16.05.2017

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	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Dobrovolný svazek obcí DSO Mikroregion KLONK	Mgr. Pavel Pavlásek

Upozornění:

- **Zpráva revizní skupiny** - Upozorňujeme, že ve Zprávě ze schůze revizní skupiny ze dne 22.6.2016 v bodě 1 je uvedeno, že "revizní skupina provedla kontrolu hospodaření DSO Klonk a nebyly zjištěny žádné nedostatky", ale z této zprávy nevyplývá co konkrétně bylo předmětem kontroly(např. příspěvky od obcí, výčet dokladů atd.)
- **Závěrečný účet** - Upozorňujeme na nutnost dodržení dikce § 17 zákona č. 250/2000 Sb., v němž je stanoveno, že s vyjádřením ("s výhradami", nebo "bez výhrad") se schvaluje závěrečný účet, nikoliv zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření., jak je uvedeno v bodech č. 2, 3 v zápise ze shromáždění starostů ze dne 22.6.2016. Současně upozorňujeme, že Zpráva o výsledku přezkoumání je součástí závěrečného účtu.