


Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_039600/2017/KUSK
Čj.: 008922/2018/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO STŘEDNÍ POJIZEŘÍ

IČ: 62450905

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření DSO Střední Pojizeří za rok 2017 bylo zahájeno dne 19.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.04.2018
- 09.11.2017

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:

Klášteř Hradiště nad Jizerou 2
294 15 Klášteř Hradiště nad Jizerou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Zdeňka Linková
Jana Pýchová

Zástupci DSO:

Jiří Navrátil - předseda
Radka Marešová - 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 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 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:
17.04.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2017 ze dne 31.10.2017, zveřejněn na webových stránkách obcí: Horní Bukovina dne 16.3.2017, Strážiště dne 23.3.2017, Dolní Krupá dne 22.3.2017, Bílá Hlína dne 18.3.2017, Jivina dne 15.3.2017, Neveklovice dne 20.3.2017, Ptýrov dne 20.3.2017, Mukařov dne 23.3.2017, Chocnějovice dne 3.1.2017, Klášter Hradiště nad Jizerou dne 1.1.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v členských obcích - Klášter Hradiště nad Jizerou od 31.10.2016 do 31.12.2016, Ptýrov od 31.10.2016, Horní Bukovina od 2.11.2016, Bílá Hlína od 4.11.2016, Jivina od 31.10.2016, Strážiště od 2.11.2016 do 16.11.2016, Chocnějovice od 31.10.2016 do 24.11.2017, Dolní Krupá od 2.11.2016, Neveklovice od 31.10.2016, Mukařov od 31.10.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017 orgánem svazku dne 24.11.2016 jako schodkový, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby, zveřejněn na webových stránkách obcí: Horní Bukovina dne 16.3.2017, Strážiště dne 23.3.2017, Dolní Krupá dne 20.3.2017, Bílá Hlína dne 18.3.2017, Jivina dne 15.3.2017, Neveklovice dne 20.3.2017, Ptýrov dne 20.3.2017, Mukařov dne 23.3.2017, Chocnějovice dne 3.1.2017, Klášter Hradiště nad Jizerou dne 1.1.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017 schváleno předsedou svazku dne 6.5.2017, zveřejněno na webových stránkách členských obcí v termínu od 6.5.2017 do 31.5.2017
- č. 2/2017 schváleno předsedou svazku dne 30.6.2017, zveřejněno v termínu od 30.6.2017 do 12.7.2017
- č. 3/2017 schváleno předsedou svazku dne 31.8.2017, zveřejněno v termínu od 31.8.2017 do 10.9.2017
- č. 4/2017 schváleno předsedou svazku dne 31.12.2017, zveřejněno v termínu od 31.12.2017 do 23.1.2018

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen orgánem svazku dne 8.6.2017 s vyjádřením "s výhradou", nápravné opatření bylo přijato, zveřejněn na jednotlivých členských obcích: Klášter Hradiště nad Jizerou dne 12.6.2017, Ptýrov dne 12.6.2017, Horní Bukovina dne 12.6.2017, Jivina dne 12.6.2017, Strážiště dne 10.6.2017, Neveklovice dne 12.6.2017, Chocnějovice dne 12.6.2017, Mukařov dne 12.6.2017, Dolní Krupá dne 12.6.2017, Bílá Hlína dne 16.6.2017, návrh závěrečného účtu zveřejněn na jednotlivých členských obcích: Klášter Hradiště nad Jizerou od 6.4.2017 do 31.12.2017, Ptýrov od 6.4.2017 do 7.4.2017, Horní Bukovina od 6.4.2017, Jivina od 10.4.2017, Chocnějovice od 10.4.2017, Dolní Krupá od 6.4.2017, Neveklovice od 10.4.2017, Bílá Hlína od 6.4.2017, Strážiště od 6.4.2017, Mukařov od 6.4.2017, Bílá Hlína od 6.4.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2., 31.3., 30.6., 30.9.2017 (ze dne 12.10.2017), 31.12.2017 (odeslán do CSÚIS dne 15.1.2018 v 13:32 hodin)

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9.2017 (ze dne 12.10.2017), 31.12.2017 (odeslán do CSÚIS dne 19.2.2018 v 9:56 hodin)

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9.2017 (ze dne 12.10.2017), 31.12.2017 (odeslána do CSÚIS dne 19.2.2018 v 9:55 hodin)

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9.2017 (ze dne 12.10.2017), 31.12.2017 (odeslána do CSÚIS dne 19.2.2018 v 9:59 hodin)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- k 30.9., 31.12.2017 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky - do č. 17-001-00005 ze dne 2.11.2017 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky - do č. 17-002-00010 ze dne 1.6.2017 (dle potřeby)

Faktura

- faktura č. 54171314 vystavena dne 18.4.2017 firmou PROFIBA, s. r. o., Dolní Loučky, na zakoupení 4 ks laviček a 2 ks betonových stolů v celkové hodnotě Kč 19.341,00, předpis dokladem č. 17-001-00002 ze dne 24.4.2017, úhrada faktury dokladem č. 17-801-00006 ze dne 4.5.2017

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 2543640257/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (základní běžný účet) - od č. 1 ze dne 31.1.2017 do č. 22 (výpis denní detailní) ze dne 30.9.2017, od č. 24 (výpis denní detailní) ze dne 20.11.2017 do č. 1 (výpis periodický) za období 9.12.2017 - 8.1.2018

Účetní doklad

- k ZBÚ - od č. 17-801-00001 ze dne 31.1.2017 do č. 17-801-00025 ze dne 30.9.2017, č. 17-801-00027 ze dne 20.11.2017
- předpis vydaných faktur - od č. 17-002-00001 ze dne 17.5.2017 do č. 17-002-00010 ze dne 1.6.2017
- předpisy došlých faktur - od č. 17-001-00001 ze dne 24.4.2017 do č. 17-001-00004 ze dne 12.7.2017, č. 17-001-00005 ze dne 2.11.2017
- vnitřní doklad - č. 17-007-00003 ze dne 7.4.2017
- předpis mezd - č. 17-999-00001 ze dne 31.12.2017

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti k 9.11.2017 v 12:26 hodin činí Kč 105,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k datu konečného přezkoumání nebyl prokazatelně žádný výdaj v hotovosti

Evidence majetku

- vedena v knize majetku - dle jednotlivých analytických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 4.12.2017, Pokyny a proškolení inventarizační komise pro provádění inventarizace hospodářských prostředků svazku ze dne 4.12.2017, inventurní soupisy k 31.12.2017, Inventarizační zpráva rok 2017 ze dne 15.1.2018

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky, účetní závěrka za rok 2016 schválena orgánem svazku dne 8.6.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- svazek v roce 2017 uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (do 100.000,- Kč), při jejich zadání postupoval v souladu s vnitřní Směrnicí k veřejným zakázkám malého rozsahu č. 7/2016

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

- oznámeno přezkoumávajícímu orgánu pod č. j. 052602/2017/KUSK

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 24.11.2016 (schválení rozpočtu na rok 2017), 6.4., 8.6. (schválení účetní závěrky za rok 2016, schválení závěrečného účtu za rok 2016), 26.10., 19.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Střední Pojizeří, 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 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 Střední Pojizeří:

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:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 708 bod 3. - 6., neboť:

Svazek nedodržel zásady při odpisování dlouhodobého majetku u inventárního čísla 2/11 - audiovizuální dílo v pořizovací hodnotě Kč 150.000,00 (účet 022). Dle karty majetku uvedené oprávkky k 31.12.2016 činí Kč 150.000,00 (účet 082). Podotýkáme, že svazek ve své vnitřní směrnici "Odpisový plán" s účinností od 31.12.2011 v článku 3 rozhodl, že zůstatková cena 5 % vstupní ceny bude zúčtována až k okamžiku vyřazení majetku. Tento majetek je k 31.12.2016 nadále veden na účtu 022.

NAPRAVENO

Chybné odepisování dlouhodobého majetku svazek opravil účetním dokladem č. 17-007-00003 dne 7.4.2017.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Střední Pojizeří 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	5,21 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

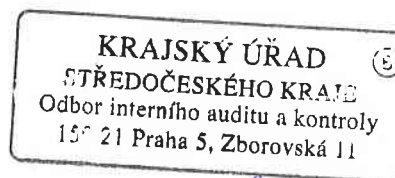
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO Střední Pojizeří 17.04.2018

Podpisy kontrolorů:

Zdeňka Linková



Linková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

Pýchová
.....
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 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 Střední Pojizeří o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Jiří Navrátil, předseda DSO.

SVAZEK OBCÍ
STŘEDNÍ POJIZEŘÍ
KLAŠTER HRADIŠTĚ n.Jiz. č. 2
okres Mladá Boleslav
PSČ: 294 15

Jiří Navrátil
předseda DSO

.....
dne 17.04.2018

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	Zdeňka Linková
2	1 x	DSO Střední Pojizeří	Jiří Navrátil