

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_106123/2014/KUSK
Čj.: 121212/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO DOLNÍ POVLTAVÍ

IČ: 71225951
za rok 2014

Přezkoumání hospodaření DSO Dolní Povltaví za rok 2014 bylo zahájeno dne 12. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.3.2015
- 13.11.2014

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. 2014 - 31. 12. 2014.

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Průběžná 50
250 69 Vodochody

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci DSO:

JUDr. Vladimír Palák - předseda DSO
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, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

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.

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:
31. 3. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2010 - 2014 ze dne 7.12.2009
- na rok 2015 - 2019 ze dne 11.12.2014

Návrh rozpočtu

- na rok 2014
- Doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu v členských obcích svazku

Schválený rozpočet

- na rok 2014 schválený na jednání sněmu svazku obcí DOLNÍ POVLTAVÍ dne 6.2.2014

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené sněmem svazku 20.3.2014
- č. 2 schválené sněmem svazku 21.8.2014
- č. 3 schválené sněmem svazku 11.12.2014

Závěrečný účet

- za rok 2013 projednán a schválen sněmem svazku 12.6.2014 s vyjádřením "s výhradou"
- doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu v zákonem stanoveném termínu pouze u členské obce Zlončice, Veliká Ves, Kozomín, Postřižín, Klecany, Vodochody, Máslovice, Odolena Voda, Panenské Břežany

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2014 ze dne 5.11.2014
- k 31.12.2014 ze dne 12.1.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2014 ze dne 5.11.2014
- k 31.12.2014 ze dne 12.1.2015

Rozvaha

- k 31.10.2014 ze dne 5.11.2014
- k 31.12.2014 ze dne 12.1.2015

Příloha rozvahy

- k 31.10.2014 ze dne 5.11.2014
- k 31.12.2014 ze dne 12.1.2015

Účetový rozvrh

- platný pro rok 2014 ze dne 30.8.2014

Hlavní kniha

- za období 10/2014 ze dne 5.11.2014
- za období 12/2014 ze dne 12.1.2015

Faktura

- došlé faktury č. 5, 6, 8
- vydané faktury č. 6001 - 6005

Bankovní výpis

- k běžnému účtu ČS a.s. 432041359/0800 č.: 6 - 10, 12
- k běžnému účtu ČNB. 94-7619201/0710 č.: 9 - 13, 17 - 20

Účetní doklad

- č.: 050314

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014"

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- "STANOVY svazku obcí Dolní Povltaví, Průběžná 50, 250 69 Vodochody" ze dne 10.10.2013 - nepřezkoumáváno, použito pouze podpůrně

- "STANOVY svazku obcí Dolní Povltaví, Pražská 18, Máslovice, 250 69 Vodochody" ze dne 2.10.2014 - nepřežkoumáváno, použito pouze podpůrně

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

- Opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 26.6.2014

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápisy z řádného jednání sněmu svazku obcí DOLNÍ POVLTAVÍ konaného dne: 21.11.2013, 6.2.2014, 20.3.2014, 12.6.2014, 21.8.2014, 2.10.2014, 20.11.2014, 11.12.2014 - nepřežkoumáváno, použito pouze podpůrně

V kontrolovaném období DSO Dolní Povltaví, dle prohlášení předsedy 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, nehosподаřil 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Dolní Povltaví:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 39 odst. 6, neboť:

Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2013, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. Svazek nedoložil zveřejnění v členské obci svazku Klíčany.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26, neboť:

Došlo k překročení schválených výdajů na paragrafu 6409 o 31.448,62 Kč a současně ve stejné výši k překročení schváleného schodku rozpočtu (dle výkazu FIN 2 – 12 M k 31.12.2014 ze dne 12.1.2015).

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 12, neboť:

Územní celek neoznačil výdaje účelovými znaky, nástrojem a zdrojem v účetnictví svazku při úhradě (dle hlavní knihy účetnictví za období 12/2014). Jedná se o neuvedení označení výdajů u použité dotace od Ministerstva životního prostředí ČR ve výši 4.010.146,37 Kč a dotace od SFŽP ve výši 235.890,- Kč.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2014 byly výdaje ve výši 199.650,- Kč nesprávně zaúčtovány na neinvestiční položce 5166, ve skutečnosti se jednalo o poradenské služby spojené s pořízením zametacího stroje. Správně měla být použita kapitálová položka 6122.

- **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**

§ 55, neboť:

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku.. Do celkové hodnoty pořízeného zametacího stroje nebyla započítána celková částka za poradenské služby související s jeho nákupem. K 31.12.2014 je na účtu 022 Samostatné hmotné movité věci vykázán zametací stroj v nesprávné výši 4.715.370,- Kč, správně měl být zařazen v hodnotě zvýšené o náklady související s jeho pořízením.

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**

§ 13 odst. 2, neboť:

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla stanovena orgánem k tomu určeným. Sněm svazku obcí DOLNÍ POVLTAVÍ neschválil před 1. 1.2014 pravidla rozpočtového provizoria hospodaření svazku platných do doby schválení rozpočtu na rok 2014. Rozpočet byl schválen 6.2.2014.

NENAPRAVENO

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, neboť:

Rozpočtové opatření bylo schváleno a provedeno až po uskutečnění výdaje finančních prostředků. Dle výkazu FIN 2 - 12 M k 31.8.2013 ze dne 4.9.2013 - 11:49 hod je patrné, že správce rozpočtu provedl rozpočtové opatření č. 1 před jeho schválením sněmem svazku obcí DOLNÍ POVLTAVÍ.

NAPRAVENO

Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno 6.2.2014, tedy opožděně obdobným způsobem jako rozpočtové opatření č. 1.

Napravení nedostatku bude konstatováno, pokud při dílčím přezkoumání za rok 2014 bude zřejmé správné nastavení rozpočtových procesů.

Dílčím přezkoumání za rok 2014: Přijato systémové nápravné opatření, obdobný nedostatek se k datu dílčího přezkoumání neopakuje.

§ 39 odst. 4, neboť:

Návrh rozpočtu svazku nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. Jedná se o návrh rozpočtu na rok 2013. Svazek nedoložil zveřejnění v členských obcích svazku.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2014 bylo doloženo v zákonem stanoveném termínu.

§ 39 odst. 6, neboť:

Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. Jedná se o návrh závěrečného účtu za rok 2012. Svazek nedoložil zveřejnění v členských obcích svazku.

NENAPRAVENO

Dílčí přezkoumání za rok 2014:

Přijato systémové nápravné opatření, zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2013 bylo doloženo v zákonem stanoveném termínu pouze u členské obce Zlončice, Veliká Ves, Kozomín, Postřižín doloženo 13.11.2014), Klecany, Máslovice, Odolena Voda, Vodochody, Panenské Břežany (doloženo 31.3.2015).

Závěrečné přezkoumání za rok 2014: K závěrečnému přezkoumání nebylo doloženo zveřejnění v obci Klíčany. Lze konstatovat, že přijetí systémového opatření nebylo účinné.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Dolní Povltaví za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Došlo k překročení schválených výdajů na paragrafu 6409 o 31.448,62 Kč a současně ve stejné výši k překročení schodku rozpočtu (dle výkazu FIN 2 - 12M k 31.12.2014 ze dne 12.1.2015).
- Územní celek neoznačil výdaje účelovými znaky, nástrojem a zdrojem v účetnictví svazku při úhradě (dle hlavní knihy účetnictví za období 12/2014). Jedná se o neuvedení označení výdajů u použité dotace od Ministerstva životního prostředí ČR ve výši 4.010.146,37 Kč a dotace od SFŽP ve výši 235.890,- Kč.
- Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2014 byly výdaje ve výši 199.650,- Kč nesprávně zaúčtovány na neinvestiční položce 5166, ve skutečnosti se jednalo o poradenské služby spojené s pořízením zametacího stroje. Správně měla být použita kapitálová položka 6122.
- Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku nebo jeho části. Do celkové hodnoty pořízeného zametacího stroje nebyla započítána celková částka za poradenské služby související s jeho nákupem. K 31.12.2014 je na účtu 022 Samostatné hmotné movité věci vykázán zametací stroj v nesprávné výši 4.715.370,- Kč, správně měl být zařazen v hodnotě zvýšené o náklady související s jeho pořízením.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C1) Nedostatky, spočívající ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2013, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. Svazek nedoložil zveřejnění v členské obci Klíčany.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

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	1,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

DSO Dolní Povltaví 31. 3. 2015

KRAJSKÝ ÚŘAD
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

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. 3 písm. l) 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 na 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 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan JUDr. Vladimír Palák, předseda DSO.

JUDr. Vladimír Palák
předseda DSO



Pražská 18, Mázlovice, 250 69 Vedouchody

dne 31. 3. 2015

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	JUDr. Vladimír Palák