

Závěrečný účet Svazku měst a obcí VKM **za rok 2016**

V souladu s ustanovením § 17 odst. 1-7 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů zpracoval Svazek měst a obcí VKM návrh závěrečného účtu. Při zpracování byly použity podklady z roční uzávěrky.

Svazek měst a obcí IČO 71193766 hospodařil v roce 2016 na základě – schváleného rozpočtu

příjmy	6,86 Kč
výdaje	4.027,00 Kč

Rozpočtový schodek činí 4.020,14 Kč

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ Svazku měst a obcí VKM

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku měst a obcí za rok 2016. Přezkoumání proběhlo ve dnech 23.11.2016 a 21.02.2017 kontroloři přezkoumávali v širokém záběru hospodaření roku 2016.

Zjištění z přezkoumání: NEBYLY ZJIŠTĚNY CHYBY A NEDOSTATKY

Veškeré přezkoumávané písemnosti, smlouvy a účetní doklady, účetní výkazy byly v pořádku. Účetnictví je vedeno řádně v souladu s účetními předpisy.

Průběh inventarizace:

Seznam členů inventarizační komise 2016

V inventarizační komisi - Svazku měst a obcí VKM-IČO: 71193766

Hlavní inventarizační komise

– předseda: Ing. Jitka Štyrková

- členka: Ivana Frajová

Likvidační komise

Miroslav Baloun

231 – Základní běžný účet ÚSC

Kč 83 223,22

401 – Jméni účetní jednotky

Kč 121 409,64

432 - Výsledek hospodaření

Kč - 34 166,28

předcházejících účetních období

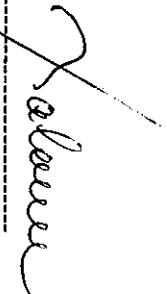
Inventurní rozdíly:

Inventarizační komise po řádném ukončení inventarizace nenavrhuje žádné změny ani opravy.

Zpracování soupisů bylo ukončeno dne 25. 1. 2017. Inventarizační zpráva byla zpracována do 25.1.2017

Dílejší inventarizační komise po řádném ukončení inventarizace nenavrhlá žádné změny ani opravy.

Vyvěšeno dne:
Sejmuto dne:


Svazek měst a obcí VKM
Miroslav Baloun

SpZn: SZ_035012/2016/KUSK
Cj.: 006111/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodářství**DSO SVAZEK MĚST A OBCÍ VKM**

IČ: 71193766

za rok 2016

Přezkoumání hospodářství DSO Svazek měst a obcí VKM za rok 2016 bylo zahájeno dne 09.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodářství zasláního přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

▪ 23. 11. 2016

▪ 21.02.2017

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání 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 městysu Všetaty: T. G. Masaryka 69
277 16 Všetaty****Přezkoumání vykonaly:****- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:****Bc. Zuzana Svobodová****- kontrola:****Alena Zemanová****Zástupci DSO:****Miroslav Baloun - předseda
Eva Palová - hlavní 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 právníckými 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 státnímu fondu a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodářství 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: 21.02.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

- Rozpočtový výhled
 - na rok 2016 - 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria
 - na rok 2016 schválena předsednictvem svazku dne 16. 12. 2015
- Návrh rozpočtu
 - zveřejněný ve všech členských obcích DSO
- Schválený rozpočet
 - předsednictvem svazku dne 6. 4. 2016 jako schodkový, závazně ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy a položky rozpočtové skladby
- Závěrečný účet
 - za rok 2015, projednán a schválen dne 11. 5. 2016 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn ve všech členských obcích DSO
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
 - k 31. 1. 2016, k 29. 2. 2016, k 31. 3. 2016, k 30. 4. 2016, k 30. 9. 2016, k 31. 10. 2016, k 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty
 - k 30. 9. 2016 (okamžik sestavení ke dni 18. 10. 2016), k 31. 12. 2016 (okamžik sestavení ke dni 20. 2. 2017)
- Rozvaha
 - k 30. 6. 2016 (okamžik sestavení ke dni 13. 7. 2016), k 30. 9. 2016 (okamžik sestavení ke dni 18. 10. 2016), k 31. 12. 2016 (okamžik sestavení ke dni 20. 2. 2017)
- Příloha rozvahy
 - k 30. 9. 2016 (okamžik sestavení ke dni 18. 10. 2016), k 31. 12. 2016 (okamžik sestavení ke dni 20. 2. 2017)
- Účtový rozvrh
 - platný pro rok 2016
- Hlavní kniha
 - na rok 2016 v elektronické podobě
- Bankovní výpis
 - č. 2 - 12 k bankovnímu účtu č. 51-2529890217/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- Účetní doklad
 - č. 110001 - 110011 k bankovnímu účtu č. 51-2529890217/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- Inventurní soupis majetku a závazků
 - složka inventarizace svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2016
 - Plán inventur na rok 2016 s platností od 1. 12. 2016 do 31. 1. 2017
 - Proškolení inventarizační komise včetně podpisů ze dne 10. 11. 2016
 - Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 25. 1. 2017
- Účetnictví ostatní
 - Protokol o schválení účetní závěrky DSO za rok 2015 (schválena valnou hromadou DSO dne 11. 5. 2016) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 19. 7. 2016
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí
 - valné hromady ze dne 11. 5. 2016 (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

- předsednictva svazku ze dne 16. 12. 2015, 6. 4. 2016, 11. 5. 2016, 19. 10. 2016, 14. 12. 2016 (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období DSO Svazek měst a obcí VKM, dle prohlášení předsedy DSO, neuzařel smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodaril 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, neuzařel 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 společném, 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Zjištění z prezkoumání
 Při prezkoumání hospodářství DSO Svazek měst a obcí VKM:

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:
a) při dílčím prezkoumání

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. 5, neboť:

Předsednictvo svazku schválilo dne 6. 4. 2016 rozpočet se schodkem ve výši Kč 87 000,00, krytí vzniklého schodku nebylo zajištěno v plné výši. Schodek rozpočtu nebyl kryt částkou Kč 2 566,90. Ve skutečnosti DSO disponovalo na svém bankovním účtu finančními prostředky ve výši Kč 84 433,10.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření tak, že předsednictvo DSO schválilo na svém zasedání dne 6. 1. 2017 rozpočet na rok 2017 se schodkem ve výši Kč 13 000,00. Schodek rozpočtu byl kryt zůstatkem z minulých let.

- Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

Příloha č. 6, neboť:

Ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestavenému ke dni 29. 2. 2016 a skutečně odeslanému do CSUIS je v části Schválený rozpočet již zadán rozpočet na rok 2016 v plném členění podle rozpočtové skladby, i když byl ve skutečnosti schválen předsednictvem svazku až dne 6. 4. 2016.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření tak, že rozpočet na rok 2017 byl schválen předsednictvem svazku dne 6. 1. 2017 a zanesen do výkazu FIN 2-12 M k 31. 1. 2017.

b) při prezkoumání hospodářství za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při prezkoumání hospodaření DSO Svazek měst a obcí VKM za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím prezkoumání, 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:
Neuvaží se.

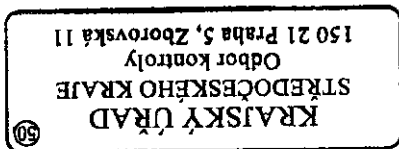
Podíl dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 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 Svazek měst a obcí VKM 21. 02. 2017



Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

Alena Zemanová

.....
kontrolor pověřený řízením prezkoumání
.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku prezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku prezkoumání 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 prezkoumání

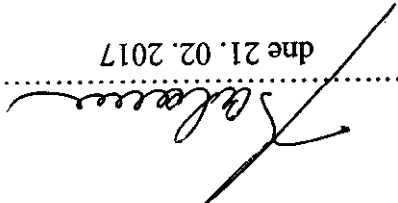
- ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodářství 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 hospodářství DSO Svazek měst a obcí VKM o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Miroslav Baloun, předseda DSO.

Miroslav Baloun
předseda DSO


.....
dne 21. 02. 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 hospodářství 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 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	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	DSO Svazek měst a obcí VKM	Miroslav Baloun