

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_088308/2016/KUSK
Čj.: 187262/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO REGION DOLNÍ BEROUNKA

IČ: 70566984
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření DSO Region Dolní Berounka za rok 2016 bylo zahájeno dne 02.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3. 4. 2017
- 1. 9. 2016

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 DSO:

Karlštejn
Karlštejn č.p. 185
267 18 Karlštejn

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

PhDr. Ladislav Tomášek
Irena Kovářiková (1.9.2016)
Helena Lišková

Zástupci DSO:

Vladimír Kabát - předseda
Jana Lívancová - 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 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:
03.04.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2016 - 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 8.12. 2015 - 24.12.2015 v sídle svazku

Schválený rozpočet

- schválen zasedáním svazku obcí dne 17.12.2015 jako schodkový, schodek kryt finančními prostředky na běžných účtech - členěn na paragrafy

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zasedáním svazku obcí dne 11.8.2016

Závěrečný účet

- schválen zasedáním svazku obcí dne 26.5.2016, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku - návrh zveřejněn ve dnech 3.5.2016 - 19.5.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 30.6.2016, k 31.12.2016 ze dne 13.1.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.6.2016, k 31.12.2016 ze dne 22.2.2017

Rozvaha

- sestavena k 30.6.2016, k 31.12.2016 ze dne 22.2.2017

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.6.2016, k 31.12.2016 ze dne 22.2.2017

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- předložena se stavem k 31.12. 2016 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen se stavem k 31.12.2016 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 1.7.2016 do č. fa 2600018, k 3.11.2016 do č. fa 2600020

Kniha odeslaných faktur

- k 24.5.2016 do č. fa 2600011, k 30.11.2016 do č. fa 2600014

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 2600010 ze dne 2.6.2016 - č. 2600015 ze dne 30.6.2016, č. 2600017 ze dne 18.7.2016 - č. 2600020 ze dne 3.11.2017
- dle knihy vystavených faktur č. 2600007 ze dne 23.5.2016 - č. 2600011 ze dne 23.5.2016, č. 2600012 ze dne 30.11.2016 - č. 2600014 ze dne 30.11.2016

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 388949369/0800 vedenému u ČS a. č. 5 ze dne 31.5.2016 - č. 6 ze dne 30.6.2016, č. 12 ze dne 31.12.2016

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. č.110016 - č. 110022, č. 110046, č. 610016 - č. 610023

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků svazku k 31.12.2016 - Plán inventur na rok 2016 ze dne 20.12.2016, proškolení inventarizační komise ze dne 5.1.2017, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2016, inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 10.2.2017

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Svazek obcí - Region Dolní Berounka přijaté dne 9.10.2014. Sídlo svazku: Srbsko 16, 267 18 Karlštejn - IČO 70566984. Předmětem činnosti je všeobecná ochrana životního prostředí, s důrazem na ochranu řeky Berounky.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20.12.2016. Region Dolní Berounka poskytuje Svaté Ludmile, z.s. dotaci ve výši Kč 30.000,00 na projekt Svatá Ludmila 1100. uzavření smlouvy schváleno usnesením na zasedání svazku dne 20.12.2016.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- č. 6 ze dne 17.12.2015 (rozpočet), č. 1 ze dne 18.2.2016, č. 2 ze dne 26.5.2016 (závěrečný účet), č. 3 ze dne 11.8.2016 (rozpočtové opatření č. 1/2016), č. 4 ze dne 20.10.2016, č. 5 ze dne 20.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Region Dolní Berounka, 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, nehořpodařil 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Region Dolní Berounka:

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**

§ 39 odst. 4, neboť:

Návrh rozpočtu na rok 2016 nebyl zveřejněn po dobu 15 dní před jeho projednáním (zveřejněn ve dnech 8.12.2015 - 24.12.2015 v sídle svazku, schválen 17.12.2015). Dále nebylo doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách zbývajících členských obcí svazku.

NAPRAVENO

Svazek přijal systémové nápravné opatření. Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn po dobu 15 dní před jeho projednáním (zveřejněn ve dnech 29.11.2016 - 15.12.2016 v sídle svazku, schválen 20.12.2016). Dále bylo doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách zbývajících členských obcí svazku.

§ 39 odst. 6, neboť:

Nebylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2015 na úředních deskách členských obcí svazku po dobu nejméně 15 dnů před dnem jeho projednání a schválení.

NENAPRAVENO

Bude předmětem přezkoumání hospodaření svazku za rok 2017.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Region Dolní Berounka za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

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

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	6,01 %
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 Region dolní Berounka 03.04.2017

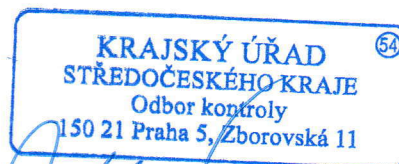
Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Helena Lišková

.....
kontrolorka

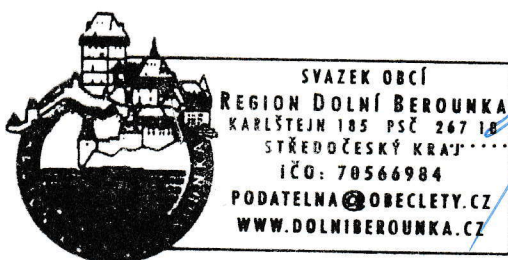


Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- 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 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 DSO Region Dolní Berounka o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Vladimír Kabát, předseda DSO.

Vladimír Kabát
předseda DSO



dne 03.04.2017

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	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	DSO Region Dolní Berounka	Vladimír Kabát