

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_029879/2016/KUSK
Čj.: 185226/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření SVAZEK OBCÍ VOK MNÍŠEK POD BRDY IČ: 62932195 za rok 2016

Přezkoumání hospodaření Svazek obcí VOK Mníšek pod Brdy za rok 2016 bylo zahájeno dne 02.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31. 10. 2016
- 24. 3. 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 obce:

Čisovice 4
Čisovice 4
252 04 Čisovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

PhDr. Ladislav Tomášek
Irena Kovářiková
Helena Lišková

Zástupci DSO:

Zuzana Kuthanová - místopředsedkyně
rady svazku
Olga Šibřinová - 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 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 právníckých 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:
24.03.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2016 - 2017, schválen na zasedání svazku dne 19.11.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 20.11.2015 - 15.12.2015 v sídle svazku, doloženo zveřejnění na úředních deskách všech členských obcí svazku

Schválený rozpočet

- schválen shromážděním starostů svazku dne 16.12.2015 jako přebytkový

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno shromážděním starostů svazku dne 16.2.2016
- č. 2 - schváleno shromážděním starostů svazku dne 21.9.2016
- č. 3 - schváleno shromážděním starostů svazku dne 16.11.2016
- č. 4 - schváleno shromážděním starostů svazku dne 14.12.2016

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 11.5.2016, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku - návrh zveřejněn ve dnech 17.3.2016 - 9.5.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.4., 30.6., 31.8., 30.9.2016 ze dne 13.10.2016, k 31.12.2016 ze dne 25.1.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9.2016 ze dne 19.10.2016, k 31.12.2016 ze dne 6.2.2017

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2016 ze dne 19.10.2016, k 31.12.2016 ze dne 6.2.2017

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2016 ze dne 19.10.2016, k 31.12.2016 ze dne 6.2.2017

Hlavní kniha

- předložena k 30.9., 31.12.2016 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 30.9., 31.12.2016 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 27.10.2016 do č. fa 31058, k 31.12.2016 do č. fa 310064

Kniha odeslaných faktur

- k 14.10.2016 do č. fa 320011, k 12.12.2016 do č. fa 320013

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 31023 ze dne 4.4.2016 - č. 31031 ze dne 25.4.2016, č. 31040 ze dne 15.6.2016 - č. 31047 ze dne 30.6.2016, č. 310059 ze dne 27.10.2016 - č. 310064 ze dne 31.12.2016
- dle knihy vystavených faktur č. 320001 ze dne 28.4.2016 - č. 320005 ze dne 30.6.2016, č. 320011 ze dne 14.10.2016 - č. 320013 ze dne 12.12.2016

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č.94 - 8219111/0710 vedenému u ČNB č. 5 ze dne 8.4.2016 - č. 8 ze dne 30.6.2016, č. 12 ze dne 31.12.2016 - č. 14 ze dne 30.12.2016
- k běžnému účtu č. 35-1080091567/0100 vedenému u KB a.s. č. 4 ze dne 30.6.2016 - č. 6 ze dne 30.6.2016, č. 12 ze dne 31.12.2016
- k běžnému účtu č. 107- 4649130297/0100 vedenému u KB a.s. č. 4 ze dne 30.4.2016 - č. 6 ze dne 30.6.2016, č. 12 ze dne 31.12.2016
- k běžnému účtu č. 107 - 8899020267/0100 vedenému u KB a.s. č. 4 ze dne 30.4.2016 - č. 6 ze dne 30.6.2016, č. 12 ze dne 31.12.2016

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 94 - 8219111/0710 č.120005 - č. 120008, č. 120012 - č. 120014
- k běžnému účtu č. 107- 4649130297/0100 KB a.s č.100017 - č. 100031, č. 100057 - č. 100060
- k běžnému účtu č. 107 - 8899020267/0100 KB a.s. č. 111017 - č. 111025, č. 111037

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen až prosinec 2016
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 11.00 hodin činí Kč 31,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. P 1 ze dne 11.3.2016 - č. V 9 ze dne 14.7.2016, č. P 10 ze dne 31.12.2016

Evidence pohledávek

- vedena ručně v knize

Evidence závazků

- vedena ručně v knize

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků svazku k 31.12.2016 - Plán inventur na rok 2016 ze dne 14.12.2016, proškolení inventarizační komise ze dne 14.12.2016 , inventurní soupisy dokladové inventarizace k 31.12.2016, inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 6.2.2017, výpis z listu vlastnictví pro svazek a k.ú. Malá Hraštice a Nová Ves pod Pleší k 31.12.2016

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku za rok 2015 ze dne 11.5.2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 16.12.2015 (rozpočet), ze dne 20.1.2016, ze dne 16.2.2016 (rozpočtové opatření č. 1/2016), ze dne 2.3.2016, ze dne 16.3.2016, ze dne 11.5.2016 (účetní závěrka, závěrečný účet), ze dne 31.5.2016, ze dne 21.9.2016 (rozpočtové opatření č. 2/2016), ze dne 16.11.2016 (rozpočtové opatření č. 3/2016), ze dne 14.12.2016 (rozpočtové opatření č. 4/2016) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období Svazek obcí VOK Mníšek pod Brdy, dle prohlášení místopředsedkyně rady svazku DSO, neuzavřel smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, nehospodařil 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 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 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 Svazek obcí VOK Mníšek pod Brdy:

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:

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

ČÚS č. 701, neboť:

DSO dle výkazu Rozvaha k 30.6.2016 chybně účtuje v záporných hodnotách na účtech č. 311 - Odběratelé ve výši Kč 356.362,40, 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi ve výši Kč 1.551.161,86, č. 262 - Peníze na cestě - ve výši Kč 4.499.056,40, účet 321 - Dodavatelé ve výši Kč 1.318.050,00, 331 - Zaměstnanci ve výši - 13.596,00 Kč, dle výkazu Rozvaha k 30.9.2016 účet 321 - Dodavatelé ve výši Kč 2.591,00.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje, kontrolováno na výkazu Rozvaha k 31.12.2016.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření Svazek obcí VOK Mníšek pod Brdy 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	38,98 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,38 %
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 24 034 356,00 Kč.

DSO Svazek obcí VOK Mníšek pod Brdy 24.03.2017

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

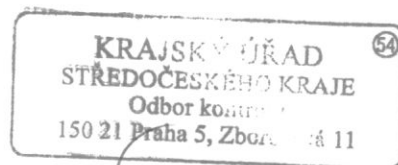
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková

.....
kontrolorka

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 Svazek obcí VOK Mníšek pod Brdy o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Zuzana Kuthanová, místopředsdkyně rady svazku DSO.

Zuzana Kuthanová
místopředsdkyně rady svazku DSO

Svazek obcí VOK Mníšek pod Brdy
se sídlem 252 10 Mníšek pod Brdy, Dobříšská 5
IČO: 62932195, DIČ: CZ62932195
Tel: 318 541 916

.....
dne 24.03.2017

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 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	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	DSO Svazek obcí VOK Mníšek pod Brdy	Zuzana Kuthanová