

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082143/2015/KUSK
Čj.: 002163/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO ČESKÝ SMARAGD

IČ: 70567450
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření DSO Český Smaragd za rok 2015 bylo zahájeno dne 3. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18. 4. 2016
- 14. 9. 2015

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. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Javorník 15
257 63 Trhový Štěpánov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Hurtiková
Bc. Marie Milanovičová (dne 18.4.2016)
Bc. Jaroslav Petrák (dne 18.4.2016)
Bc. Petr Venclovský (dne 14.9.2015)

Zástupci DSO:

Jiří Čihák - předseda
Jana Krucká - 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 dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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 právnickými 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:
18. 4. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- rozpočtový výhled na roky 2014 - 2017 schválený na jednání výboru svazku
- dne 4.4.2013

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 25.10.2014 do 3.12.2014 ve všech členských obcích

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2015 schválený na zasedání výboru svazku dne 3.12.2014 jako přebytkový

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené výborem svazku dne 4.3.2015
- č. 2 schválené výborem svazku dne 24.6.2015
- č. 3 schválené předsedou svazku dne 19.10.2015
- č. 4 schválené výborem svazku dne 9.12.2015

Závěrečný účet

- závěrečný účet svazku za rok 2014 schválený na výboru mikroregionu dne 18.6.2014 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 5.5.2015 do 27.5.2015 ve všech členských obcích

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 30.6.2015 odesláno dne 9.7.2015
- sestavený ke dni 31.12.2015 odesláno dne 26.1.2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30.6.2015 okamžik sestavení 9.7.2015
- sestavený ke dni 31.12.2015 okamžik sestavení 15.2.2015

Rozvaha

- sestavená ke dni 30.6.2015 okamžik sestavení 9.7.2015
- sestavená ke dni 31.12.2015 okamžik sestavení 15.2.2015

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30.6.2015 okamžik sestavení 9.7.2015
- sestavená ke dni 31.12.2015 okamžik sestavení 15.2.2015

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Kniha došlých faktur

- za rok 2015 (fa č. 1 až č. 30) - dle potřeby

Faktura

- faktury došlé č. 3 až č. 11

Bankovní výpis

- základní běžný účet č. 2245723329 vedený u České spořitelny a.s., a to bankovní výpis č. 1 ze dne 30.1.2015 až č. 5 ze dne 31.5.2015, č. 9 ze dne 31.12.2015
- účet č. 94-2412121 vedený u ČNB, výpis č. 11 ze dne 30.11.2015 až č. 15 ze dne 31.12.2015

Účetní doklad

- k pokladně: doklad č. 02001 až č. 02016, č. 02021 až č. 02025
- k základnímu běžnému účtu: doklad č. 1 až č. 41, č. 1015 až č. 1016
- k účtu ČNB : doklad č. 1511 až č. 1516

Pokladní kniha (deník)

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání tj. 14.9.2015 činí Kč 2.972,00 (doklad č. 16 ze dne 31.8.2015 v 10:35) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č. P1 ze dne 30.1.2015 až č. P9 ze dne 31.8.2015, č. P12 ze dne 30.11.2015 až P13 ze dne 23.12.2015
- výdajové pokladní doklady č. V1 ze dne 2.2.2015 až č. V7 ze dne 14.7.2015, č. V10 ze dne 3.11.2015 až č. V12 ze dne 31.12.2015

Evidence majetku

- počítačově vedená v programu FENIX

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2015
- plán inventur ze dne 14.12.2015
- proškolení inventarizační komise ze dne 14.12.2015
- inventarizační zpráva ze dne 5.2.2016

Účetnictví ostatní

- protokol o schvalování účetní závěrky DSO za rok 2014 ze dne 27.5.2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 15250724 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu Životního prostředí uzavřená dne 5.11.2015, předmětem smlouvy je poskytnutí příjemci podpory dotaci ve výši Kč 114.556,00, podpora je určena na akci "Pořízení velkoobjemových kontejnerů a štěpkovačů pro obce Chlum, Javorník, Kladruby, rataje, Tichonice, Zdislavice".
- Rozhodnutí MŽP o poskytnutí dotace ev.č. EDS/SMVS115D242003671 ze dne 8.10.2015, dotace ve výši Kč 1.947.452,85 na "Pořízení velkoobjemových kontejnerů a štěpkovačů pro obce Chlum, Javorník, Kladruby, rataje, Tichonice, Zdislavice" - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy ostatní

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelového neinvestičního finančního příspěvku z rozpočtu Mikroregionu Český smaragd se sídlem Trhový Štěpánov uzavřená dne 6.10.2015, neinvestiční účelová dotace ve výši Kč 60.656,00 na zajištění provozu MAS Blaník, z.s. - schváleno usnesením Výboru Mikroregionu Český smaragd dne 16.9.2015

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Rozhledna na Javornické hůře", zejména nabídky tří zájemců, protokol o hodnocení nabídek, zápis výboru svazku ze dne 22.4.2015 o výběru zhotovitele firma TAPA projekt s.r.o.
-
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem DSO č. 2/2014 Zadávání zakázek malého rozsahu ze dne 18.9.2014

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2015 Směrnice pro opravy minulých účetních období ze dne 15.4.2015
- č. 2/2015 Směrnice k podrozvahovým účtům ze dne 16.9.2015

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 16.1.2015, 4.3.2015, 15.4.2015, 22.4.2015, 27.5.2015, 24.6.2015, 16.9.2015, 4.11.2015 a 9.12.2015, ze dne 3.12.2014 (rozpočet), 4.4.2013 (rozpočtový výhled) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Český Smaragd, 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, nehospořoval 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 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 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Český Smaragd:

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:

- 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 § 45, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Ve výkazu Příloha k 30.6.2015 v části C1 není vykázáno zvýšení stavu na účtu 403, v části A.5 není vykázáno za Splatné závazky pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a za Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění a to ve sloupci za běžné účetní období, ačkoliv dle Rozvahy sestavené k 30.6.2015 je zřejmé, že DSO vykazuje zůstatek účtu 336 - Sociální zabezpečení ve výši Kč 7.875,00 a na účtu 337 - Zdravotní pojištění Kč 3.375,00.

NAPRAVENO

nedostatek se ke dni 31.12.2015 již neopakuje

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Český Smaragd za rok 2015 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,66 %
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 Český Smaragd 18. 4. 2016

Podpisy kontrolorů:

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

Bc. Jana Hurtíková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor

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 na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Český Smaragd o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Čihák, předseda DSO.

Jiří Čihák
předseda DSO



Mikroregion Český smaragd
dobrovolný svazek obcí
Javorník 15, 257 63 Trhový Štěpánov
IČ: 70567450
dne 18. 4. 2016

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	Bc. Jana Hurtíková
2	1 x	DSO Český Smaragd	Jiří Čihák