

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ 0319822/2016/KUSK
Čj.: 013676/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ ORP PŘÍBRAM
IČ: 04513151
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí podbrdského regionu za rok 2015 bylo zahájeno dne 2.3.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

▪ 7. 4. 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 23.9. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Zámeček – Ernestinum
Tyršova 106
261 01 Příbram I

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorka:

Cyril Kukla
Marie Formanová

Zástupci DSO:

Ing. Jan Michálek - předseda svazku
Bc. Jiří Kužel - tajemník
Jitka Balounová - 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 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 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:

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2015 - 2018

Návrh rozpočtu

- na rok 2015 zveřejněn ve všech členských obcích svazku od 14.10.2015 do 30.10.2015

Schválený rozpočet

- na rok 2015 projednán a schválen na zasedání valné hromady svazku dne 29.10.2015, jako "přebytkový" (závazné ukazatele rozpočtu jsou paragrafy)

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno valnou hromadou dne 13.1.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M ke dni 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.12.2015

Rozvaha

- ke dni 31.12.2015

Příloha rozvahy

- ke dni 31.12.2015

Účtový rozvrh

- platný k využití v roce 2015

Hlavní kniha

- za období 12/2015

Kniha došlých faktur

- ke dni 29.12.-2015 (poslední fa č. 5)

Kniha vydaných faktur

- ke dni 29.12.-2015 (poslední fa č. 12)

Pokladní kniha

- ke dni 17.12.2015

Pokladní doklady

- č. 15701-00001 - 15701-00008

Faktura

- č. 11 ze dne 16.11.2015 ve výši 15.000,- za členský příspěvek obce Drásov
- č. 2 ze dne 1.12.2015 ve výši 29.631,- Kč za program KEO

Bankovní výpis

- základního běžného účtu č.218466866/0600 vedeného u GEMB a.s., výpisy č. 1 za období od 24.11.2015 do 31.12.2015

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 218466866/0600 vedeného u GEMB a.s, č. 15-801-0016 -15-801-0037 za období od 3.12.2015 do 31.12.2015
- k pokladně č. 15701-00001 - 15701-00008 za období od 7.12.2015 do 17.12.2015

Evidence majetku

- v PC program KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2015, (Plán inventarizace ze dne 13.1.2016, Proškolení inventarizační komise dne 13.1.2016, Inventarizační zpráva ze dne 13.1.2016)

Smlouvy o vytvoření dobrovolných svazků obcí

- Smlouva o zřízení Dobrovolného svazku obcí ORP Příbram ze dne 23.9.2015, předmětem svazku je zaměřena na výkon činností směřujících k systematickému a efektivnímu rozvoji zájmového území, ochranu a prosazování společných zájmů členských obcí a jejich spolupráci při rozvíjení činností týkající se: oblasti školství, oblasti sociální péče, správy shromažďování a odstraňování komunálního odpadu, oblasti rozvoje kultury, požární ochrany, ochrany veřejného pořádku, ochrany životního prostředí, rozvoje cestovního ruchu, podpory podnikání a rozvoje služeb, zajištění dopravní obslužnosti, zabezpečování čistoty obcí, správy veřejné zeleně, zásobování vodou, odvádění a čištění odpadních vod, společných nákupů energií, pomoci při správě majetku členských obcí, propagace svazku a jeho zájmového území, koordinace významných investičních akcí zájmového území, koordinace územního plánování zájmového území a provozování Centra společných služeb. Zakladatelé uvedenou smlouvou se zároveň stávají jeho členy: Obec Bohostice, Dolní Hbity, Drásov, Dubno, Hvožd'any, Láz, Obecnice, Obory, Pečice, Příbram, Radětice, Sedlice, Vranovice a Vrančice. Smlouva byla zaslána na zápis do rejstříku svazků obcí. Rozhodnutí Reg. č. 338/2015/PB – den vzniku 26.10.2015. Zakladatelská smlouva a stanovy byly založeny do sbírky listin.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Dobrovolného svazku obcí ORP Příbram ze dne 23.9.2015, název svazku Dobrovolný svazek obcí ORP Příbram se sídlem Zámeček-Ernestinum, Tyršova 106, Příbram 1, členové svazku: Obec Bohostice, Dolní Hbity, Drásov, Dubno, Hvožd'any, Láz, Obecnice, Obory, Pečice, Příbram, Radětice, Sedlice, Vranovice a Vrančice, Cíle svazku: svazek je založen za účelem ochrany a prosazování společných zájmů členských obcí, kterými jsou především péče o všestranný rozvoj zájmového území, péče o potřeby občanů členských obcí a ochranu veřejného zájmu. Předmětem činnosti svazku je hlavní činnost zaměřena zejména na výkon činností směřujících k systematickému a efektivnímu rozvoji zájmového území, ochranu a prosazování společných zájmů členských obcí, dle smlouvy ze dne 23.9.2015. Členství svazku je dobrovolné, orgány svazku jsou: valná hromada, rada svazku, předseda, místopředsedové, kontrolní výbor a tajemník. Povinnosti členů i volených orgánů se řídí především uvedenými stanovami. Stanovy stanoví pravidla hospodaření svazku – majetek, rozdělení zisku a podíl členů na úhradě ztráty svazku, členské příspěvky a podmínky a pro rušení a zánik svazku. §

Vnitřní předpis a směrnice

- platné k využití v roce 2015 (Směrnice o průběhu finanční kontroly včetně podpisových vzorů, Směrnice časového rozlišení, Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, Směrnice o evidenci majetku, Směrnice o oběhu účetních dokladů s účinností od 1.11.2015)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 19.10.2015 (rozpočet na 2015), ze dne 13.1.2016

V kontrolovaném období DSO Svazek obcí ORP Příbram, dle prohlášení předsedy svazku 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, 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 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 Dobrovolný svazek obcí ORP Příbram:

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

▪ **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**

§ 8 odst. 2, neboť:

Inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje. Dobrovolný svazek obcí nevyhotovil inventurní soupisy k jednotlivým účtům fyzické a dokladové inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2015.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí ORP Příbram za rok 2015 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.)

- Dobrovolný svazek obcí nevyhotovil inventurní soupisy k jednotlivým účtům fyzické a dokladové inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2016

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	14,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

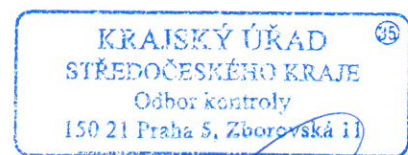
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO Dobrovolný svazek obcí ORP Příbram 7. 4. 2016

Podpisy kontrolorů:

Cyril Kukla

Marie Formanová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí podbrdského regionu o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Jan Michálek předseda svazku DSO.

Ing. Jan Michálek
předseda svazku DSO

.....
dne 7.4.2016

**Dobrovolný svazek obcí
ORP Příbram**
Tyršova 106 Zámeček – Ernestinum
261 01 Příbram
IČ: 04513151

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 územní 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	Cyril Kukla
2	1 x	DSO ORP Příbram	Ing. Jan Michálek