

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_079768/2016/KUSK
Čj.: 187257/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO SVAZEK OBCÍ MNÍŠECKÝ REGION

IČ: 47003049
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Mníšecký region 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
252 04 Čisovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

PhDr. Ladislav Tomášek
Irena Kovářiková
Helena Lišková

Zástupci DSO:

Zuzana Kuthanová - předsedkyně
Gita Hermachová - 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 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:
24.03.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2014 - 2016, schválen shromážděním starostů svazku dne 3.12.2013

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena shromážděním starostů svazku dne 8.12.2015 s tím, že v lednu a únoru 2016 bude možné čerpat vždy 1/12 rozpočtu roku 2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 20.1.2016 - 3.2.2016 v sídle svazku, doloženo zveřejnění na úředních deskách všech členských obcí svazku

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno shromážděním starostů svazku dne 5.4.2016
- č. 2 - schváleno shromážděním starostů svazku dne 6.12.2016

Závěrečný účet

- schválen shromážděním starostů svazku dne 21.6.2016, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku - návrh zveřejněn ve dnech 30.5.2016 - 15.6.2016 v sídle svazku, doloženo zveřejnění na všech členských obcích svazku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9.2016 ze dne 13.10.2016, k 31.12.2016 ze dne 24.1.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9.2016 ze dne 18.10.2016, k 31.12.2016 ze dne 9.2.2017

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2016 ze dne 18.10.2016, k 31.12.2016 ze dne 9.2.2017

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2016 ze dne 18.10.2016, k 31.12.2016 ze dne 9.2.2017

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- předložena k 30.9., 31.12.2016 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 30.9., 31.12.2016 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 0384901309/0800 vedenému u ČS a.s. č. 4 ze dne 30.4.2016, č. 6 ze dne 30.6.2016, č.11 ze dne 30.11.2016 - č. 12 ze dne 31.12.2016
- k běžnému účtu č. 35-0384901309/0800 vedenému u ČS a.s (zástřelné) č. 4 ze dne 30.4.2016, č. 6 ze dne 30.6.2016, č, 7 ze dne 31.12.2016

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 0384901309/0800 č. 110016 - č. 110021, č. 110023 - č. 110026, č. 110031 - č. 110035
- k běžnému účtu č. 35-0384901309/0800 č. 120006 - č. 120010, č. 120006 - č. 120010, č. 120019 - č. 120021

Evidence majetku

- vedena v ruční evidenci

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků svazku k 31.12.2016 - Plán inventur na rok 2016 ze dne 6.12. 2016, proškolení inventarizační komise ze dne 9.12.2016 , inventurní soupisy dokladové inventarizace k 31.12.2016, inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 19.1.2016

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku za rok 2015 ze dne 21.6.2016.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 23.12.2016. Obec Čisovice jako objednatel, Komwag, podnik čistoty a údržby města, a.s. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy jsou činnosti spojené s provozováním systému nakládání s komunálním odpadem na území obce Čisovice. Uzavření smlouvy schváleno radou svazku dne 6.12.2016.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 1.1.2016 s pí Z.K. na zastupování DSO na jednáních, kontrola plnění rozpočtu - sjednáno do 31.3.2016
- uzavřená dne 1.1.2016 s pí G.H. na zastupování DSO na zpracování závěrečného účtu, inventarizaci, přípravu rozpočtu, účetnictví DSO - sjednáno do 31.3.2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 8.12.2015 (rozpočtové provizorium), ze dne 19.1.2016, ze dne 9.2.2014, ze dne 5.4.2016 (rozpočtové opatření č. 1/2016), ze dne 7.6.2016, ze dne 21.6.2016 (závěrečný účet), ze dne 6.9.2016, ze dne 6.12.2016 (rozpočtové opatření č. 2/2016) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období Svazek obcí Mníšecký region, dle prohlášení předsedkyně DSO, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, nehospořil 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Mníšecký region:

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 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Dobrovolný svazek dle výkazu Rozvaha k 30.6.2016 a 30.9.2016 neúčtoval na účtu 432 o převodu hospodářského výsledku za rok 2015 (závěrečný účet za rok 2015 a účetní závěrka schválena shromážděním starostů svazku dne 21.6.2016).

NENAPRAVENO

Chyba přetrvává, bude kontrolováno při dílčím přezkoumání za rok 2017

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Mníšecký region 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	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.

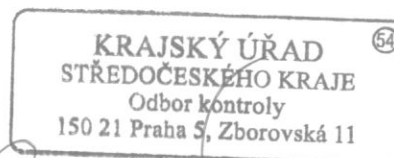
DSO Svazek obcí Mníšecký region 24.03.2017

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

Irena Kovářiková

Helena Lišková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

.....
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 Mníšecký region o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Zuzana Kuthanová, předsedkyně DSO.

Zuzana Kuthanová
předsedkyně DSO

SVAZEK OBCÍ
MNÍŠECKÝ REGION
252 04 ČISOVICE 4
IČO 47 00 30 49

.....
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 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 Svazek obcí Mníšecký region	Zuzana Kuthanová

Závěrečný účet Svazku obcí Mníšecký region – rok 2016

ROZPOČET na rok 2016

Návrh rozpočtu na rok 2016 – vyrovnaný (přebytkový) v částce 286.100 Kč v příjmové a 242.300 Kč ve výdajové části s vytvořenou rezervou v částce 43.800 Kč, byl projednán a schválen na zasedání SOMR č. 2 dne 9.2.2016. Vyvěšeno v členských obcích. Nebyly podány žádné připomínky ani námítky.

ROZPOČTOVÁ OPATŘENÍ:

Byla přijata dvě rozpočtová opatření:

- Rozpočtové opatření č. 1/2016 – navýšení a změna účtování na položce programové vybavení a sankce na výdajové straně o 5.300 Kč. Tím snížena rezerva o 5.300 Kč. Schváleno na členské schůzi SOMR č. 3 dne 5.4.2016.

- Rozpočtové opatření č. 2/2016 – úprava rozpočtu u bankovních poplatků a zástřelného. Rezerva ponížena o 8.750 Kč. Bylo schváleno na členské schůzi SOMR č. 7/2016 dne 6.12.2016.

Plnění rozpočtu za rok 2016 je specifikováno ve výkazu FIN 2 -12 M k 31.12.2016.

PŘIJATÉ TRANSFÉRY:

V roce 2016 nebyla poskytnuta svazku obcí žádná dotace.

ČLENSKÉ PŘÍSPĚVKY:

Ke dni 31.12.2016 byly uhrazeny členské příspěvky od všech obcí, od obcí Bojanovice a Hvozdnice hrazeny předem i příspěvky na rok 2017 v úhrnné výši 10.000 Kč.

KONTROLY:

Průběžně je prováděna kontrola účetních dokladů a je stvrzená podpisy přímo na dokladech (předsedou a místopředsedou).

Kompletní kontrolu provádí auditorská skupiny KÚSK.

REKAPITULACE FINANČNÍCH PROSTŘEDKU:

Účet u Státní spořitelny Kladno, pobočka Mníšek pod Brdy (č. 0384901309/0800)

Zůstatek účtu k 31.12.2015 29.270,33 Kč

Zůstatek účtu k 31.12.2015 – zástřelné 5.000,00 Kč

Příjmy v roce 2016	281.149,21 Kč
Výdaje v roce 2016	250.713,08 Kč
Zůstatek účtu k 31.12.2016	64.706,46 Kč.

INVENTARIZACE MAJETKU:

Na účtu 315 je nulový zůstatek – žádné nezaplacené členské příspěvky. Ostatní účty pohledávek a závazků jsou nulové (nejsou žádné pohledávky a závazky v závěru roku).

Účet 321 – dodavatelé – zůstatek je nulový – nejsou žádné neuhrazené faktury závěrem roku.

Účet 324 – krátkodobé přijaté zálohy – zůstatek je 10.000 Kč, členské příspěvky od Bojanovic a Hvozdnice na rok 2017

Účet 262 30 – peníze na cestě – nulový zůstatek,

Účet 261- pokladna – nulový zůstatek.

V roce 2016 nebyl pořizován žádný nový dlouhodobý hmotný, nehmotný, drobný dlouhodobý hmotný, nehmotný ani investiční majetek. Byl pořízen pouze software, a to komunikátor s CSÚIS v hodnotě 3.233 Kč potřebný k předávání výkazů. Stav majetku jsou evidovány na účtech 018 00 (nehmotný majetek) a 028 10, 028 20 a 028 30 (hmotný majetek.).

Majetek SOMR:

Účet 018 00 SW	5.553,50 Kč
Účet 028 10 cyklotrasy	547.312,50 Kč
Účet 028 20 veřejná zeleň	300.215,60 Kč
Účet 028 30 diaprojektor	23.467,00 Kč

Stav celkem 876.548,60 Kč

Vedeno v inventárních knihách majetku SOMR v odpovídajících hodnotách i ve výkaze Úč OÚPO 3-02 Rozvaha k 31.12.2016, řádek A - stálá aktiva ve výši 876.548,60 Kč.

PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ:

Zpráva o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření Svazku obcí Mníšecký region za rok 2016 ze dne 31.10.2016 a závěrečná zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 ze dne 24.3.2017 konstatovala, že byl zjištěn nedostatek, a to v nepřevedení hospodářského výsledku za rok 2015 z účtu 431 (Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení) na účet 432 (Výsledek hospodaření předcházejících účetních období) . Tento nedostatek byl ihned odstraněn.


 SVAZEK OBCÍ
 MNÍŠECKÝ REGION
 252 04 ČISOVICE 4
 IČO 47 00 30 49
 Zuzana K u t h a n o v á
 předseda

Zpracovala: Gita Hermachová, účetní
 V Čisovicích, dne 31.3.2017