

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_044512/2016/KUSK  
Čj.: 001453/2017/KUSK

Stejnopis č. *U*

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

## DSO STŘEDNÍ POJIZEŘÍ

IČ: 62450905  
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření DSO Střední Pojizeří za rok 2016 bylo zahájeno dne 01.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.10.2016
- 09.03.2017

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 DSO:

Klášter Hradiště nad Jizerou 2  
294 15 Klášter Hradiště nad Jizerou

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Zdeňka Linková**  
**Jana Pýchová**

#### Zástupci DSO:

**Jiří Navrátil - předseda**  
**Radka Marešová - 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:  
09.03.2017.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2016 schválen orgánem svazku dne 18.12.2014

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 30.11.2015 - 29.12.2015 (Klášter Hradiště nad Jizerou 7.12. - 29.12.2015, Ptýrov 8.12.- 23.12.2015, Horní Bukovina 10.12.- 29.12.2015, Bílá Hlína 7.12. - 29.12.2015, Jivina 11.12. - 29.12.2015, Strážiště 9.12. - 29.12.2015, Chocnějovice 8.12. - 29.12.2015, Dolní Krupá 8.12. - 29.12.2015, Neveklovice 8.12. - 29.12.2015)

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2016 orgánem svazku dne 29.12.2015 jako schodkový, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2016 - č. 4/2016 průběžně schvalována předsedou svazku

### **Závěrečný účet**

- za rok 2015, projednán a schválen orgánem svazku dne 9.6.2016 s vyjádřením "bez výhrad", návrh závěrečného účtu zveřejněn na jednotlivých členských obcích: Chocnějovice v období od 15.4.2016 do 30.6.2016, ostatní obce v období od 21.3.2016 do 28.4.2016 (uvedeno v příloze k zápisům z jednání svazku)

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 29.2., 30.9.2016 (ze dne 10.10.2016), 31.12.2016 (ze dne 23.1.2017)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2016 (ze dne 10.10.2016), 31.12.2016 (ze dne 16.2.2017)

### **Rozvaha**

- k 30.6., 30.9.2016 (ze dne 10.10.2016), 31.12.2016 (ze dne 16.2.2017)

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2016 (ze dne 10.10.2016), 31.12.2016 (ze dne 16.2.2017)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2016

### **Hlavní kniha**

- k 30.9.2016 (dle potřeby)

### **Kniha došlých faktur**

- vedena elektronicky - do č. 16-001-00004 ze dne 25.8.2016, do č. 16-001-00006 ze dne 16.12.2016

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena elektronicky - do č. 16-002-00009 ze dne 1.4.2016, do č. 16-002-00010 ze dne 1.10.2016

### **Faktura**

- č. 54161037 vystavena dne 23.8.2016 na dodání betonových laviček OLŠ9 bez opěradla (22 ks) v celkové hodnotě Kč 57.606,-, předpis faktury dokladem 16-001-00004 ze dne 25.8.2016, úhrada dokladem č. 16-801-00031 ze dne 12.9.2016

### **Bankovní výpis**

- k bankovnímu účtu č. 2543640257/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (základní běžný účet) - od č. 20 ze dne 4.7.2016 do č. 25 ze dne 30.9.2016, od č. 26 ze dne 11.10.2016 do č. 34 ze dne 31.12.2016

### **Účetní doklad**

- od č. 16-701-00001 ze dne 15.1.2016 do č. 16-701-00004 ze dne 15.6.2016, od č. 16-701-00005 do č. 16-701-00006 ze dne 12.12.2016 (k pokladně)

- od č. 16-801-00026 ze dne 4.7.2016 do č. 16-801-00032 ze dne 30.9.2016, od č. 16-801-00033 ze dne 11.10.2016 do č. 16-801-00044 ze dne 31.12.2016 (k základnímu běžnému účtu)
- č. 16-007-00005 ze dne 9.6.2016 (předpis darovací smlouvy)
- od č. 16-002-00001 ze dne 24.3.2016 do č. 16-002-00010 ze dne 1.10.2016) předpisy vydaných faktur)
- od č. 16-001-00003 do č. 16-001-00004 ze dne 25.8.2016, od č. 16-001-00005 ze dne 10.11.2016 do č. 16-001-00006 ze dne 16.12.2016 (předpisy došlých faktur)
- č. 16-999-00001 ze dne 31.5.2016, č. 16-999-00002 ze dne 30.11.2016 (předpisy mezd)

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období leden až červen, prosinec 2016
- skonto pokladní hotovosti k 19.10.2016 v 13:02 hodin činí Kč 105,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 2V ze dne 15.6.2016

#### **Pokladní doklad**

- příjmové pokladní doklady - od č. 1P ze dne 15.1.2016 do č. 2P ze dne 13.6.2016, č. 3P ze dne 12.12.2016
- výdajové pokladní doklady - od č. 1V ze dne 15.1.2016 do č. 2V ze dne 15.6.2016, č. 3V ze dne 12.12.2016

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace za rok 2016 - Plán inventur na rok 2016 ze dne 4.12.2016, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 4.12.2016, inventurní soupisy k 31.12.2016, Inventarizační zpráva rok 2016 ze dne 21.1.2017

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2015, odeslán současně s účetními výkazy za červen 2016, účetní závěrka za rok 2015 schválena orgánem svazku dne 9.6.2016

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva uzavřena dne 29.6.2016 s obdarovaným LOVI, z. s., na poskytnutí jednorázové finanční částky Kč 4.000,-, na účely sociální, humanitární a charitativní v souladu se základními cíli spolku, konkrétně za účelem pořízení mobilního sociálního zařízení pro hendikepované osoby pro bezbariérové vybavení areálu koupaliště Dolní Bukovina, uzavření smlouvy schváleno orgánem svazku dne 9.6.2016

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2016 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu cestovního ruchu v rámci Tematického zadání Oblast cestovního ruchu Oblast cestovního ruchu Oblast podpory Podpora agroturistiky uzavřena dne 27.9.2016 - neinvestiční dotace na "Dovybavení informačního turistického systému" ve výši Kč 75.000,- (93,8 % celkových skutečných uznatelných finančních nákladů), celkové předpokládané finanční náklady činí Kč 80.000,-, UZ 804, uzavření smlouvy schváleno orgánem svazku dne 29.12.2015, nepřezkoumáváno, použito podpůrně

#### **Dohody o provedení práce**

- uzavřena dne 2.1.2016 s pí R. M. na provedení inventur, roční uzávěrka roku 2015, administrativní a účetní práce

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek č. 1/2016, schválena orgánem svazku dne 24.11.2016 s účinností od data schválení

#### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- ze dne 29.12.2015 (schválení rozpočtu), 24.3., 9.6. (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2015), 24.11.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Střední Pojizeří, dle prohlášení předsedy DSO, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, 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 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření DSO Střední Pojizeří:

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

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

**ČÚS č. 708 bod 3. - 6., neboť:**

Svazek nedodržel zásady při odpisování dlouhodobého majetku u inventárního čísla 2/11 - audiovizuální dílo v pořizovací hodnotě Kč 150.000,00 (účet 022). Dle karty majetku uvedené oprávkky k 31.12.2016 činí Kč 150.000,00 (účet 082). Podotýkáme, že svazek ve své vnitřní směrnici "Odpisový plán" s účinností od 31.12.2011 v článku 3 rozhodl, že zůstatková cena 5 % vstupní ceny bude zúčtována až k okamžiku vyřazení majetku. Tento majetek je k 31.12.2016 nadále veden na účtu 022.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

- Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů § 2 odst. 2, neboť:

Svazek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby ke krytí vzniklého rozpočtového schodku. Dle výkazu FIN 2 - 12 M sestaveného k 31.1.2016 chybně uvedl položku 8901 - Opravné položky k peněžním operacím, namísto položky 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech.

### **NAPRAVENO**

*Rozpočtovým opatřením č. 4/2016 opravil chybné použití položky rozpočtové skladby (schváleno předsedou svazku dne 13.10.2016).*

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Střední Pojizeří za rok 2016 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.)

- Svazek nedodržel zásady při odpisování dlouhodobého majetku dle své vnitřní směrnice "Odpisový plán" s účinností od 31.12.2011, článek 3.

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**  
Neuvádí se.

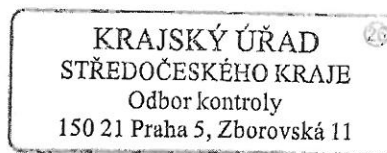
**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

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 Střední Pojizeří 09.03.2017



Podpisy kontrolorů:

Zdeňka Linková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....  
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 Střední Pojizeří o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Jiří Navrátil, předseda DSO.

Jiří Navrátil  
předseda DSO



dne 09.03 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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Zdeňka Linková
2	1 x	DSO Střední Pojizeří	Jiří Navrátil