

Závěrečný účet Svazku obcí Středního Pojizeří za rok 2016

(§17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2016

V tisících

	Výsledek od počátku roku	Schválený rozpočet	Plnění %	Rozpočet upravený	Plnění %
I.Daňové příjmy	0	0	0	0	0
II.Nedaňové příjmy	0	3	0	3	0
III.Kapitálové příjmy	0	0	0	0	0
IV. Přijaté transfery	151,25	50	0,3	151,25	100
PŘÍJMY CELKEM	151,25	53	0,29	154,25	0,1
	Výsledek od počátku roku	Schválený rozpočet	Plnění %	Rozpočet upravený	Plnění %
I.Běžné výdaje	143,67	160	0,09	261,25	0,06
II.Kapitálové výdaje	0	0	0	0	0
VÝDAJE CELKEM	143,67	160	0,09	261,25	0,06
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	7,58	-107	-0,01	-107	-0,01

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operací v plném členění podle rozpočtové skladby jsou obsaženy v příloze a jsou k nahlédnutí na Obecním úřadu Klášter Hradiště n/J u účetní svazku (výkaz FIN 2-12, ROZBOR ČERPÁNÍ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ).

2) *Hospodářská činnost*

Svazek nevedl hospodářskou činnost.

3) *Údaje o hospodaření s majetkem a dalších finančních operací*

Výkaz Rozvaha, výkaz Zisků a ztrát a příloha účetní závěrky jsou k nahlédnutí na Obecním úřadu Klášter Hradiště nad Jizerou.

4) *Přijaté transfery*

Příspěvek do rozpočtu svazku od členských obcí za rok 2016 činil 76 250,- Kč.

5) *Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2016*

Přezkoumání hospodaření svazku provedli Zdeňka Linková a Jana Pýchová pracovnice oboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje dne 9.3.2017.

Přezkoumání bylo v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí v termínu 9.3.2017.

Závěr zprávy:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky.

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

Svazek nedodržel zásady při odpisování dlouhodobého majetku u inventárního čísla 2/11-audiovizuální dílo v pořizovací hodnotě Kč 150 000,- (účet 022). Dle karty majetku uvedené oprávkky k 31.12.2016 činí Kč 150 000,- (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 zúčtován až k okamžiku vyřazení majetku. Tento majetek je k 31.12.2016 nadále veden na účtu 022.

Plné znění o provedeném přezkoumání hospodaření svazku za rok 2016 je k nahlédnutí u předsedy svazku, nebo na internetových stránkách Obce Klášter Hradiště nad Jizerou.

Návrh na usnesení:

Účetní jednotka bude dodržovat při odpisování dlouhodobého majetku podle vnitřní směrnice „Odpisový plán“, 5% zůstatkovou cenu. Účet 082 bude opraven.

Dotace poskytnuté v roce 2016:

Na dopravní územní obslužnost	7.8
Neinvestiční transfery obcím	12.0
Účelové neinvestiční transfery fyzickým osobám	15.4
Svazu měst	1.7

Inventarizace majetku

K 31. 12. 2016 byla provedena inventarizace majetku a závazků dle vyhlášky č. 270/2002 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Inventarizační dokladová inventura byla zahájena dne 1. 1. 2017, ukončena dne 25. 1. 2017. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Inventarizační komise nezjistila žádné závady při provádění inventury. Inventarizace neshledala žádné závady na vedení evidence majetku. Hmotný majetek je řádně užíván.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016

Dne 15.5.2017 pracovníce Krajského úřadu Středočeského kraje provedly kontrolu hospodaření obce za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření obce Neveklovice za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 je přílohou k závěrečnému účtu.

Schváleno zastupitelstvem obce dne 11.6.2017

Vyvěšeno dne: 12.6.2017


Sejmuto dne:

Zároveň vyvěšeno na elektronické úřední desce.

Petr
starosta

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_044512/2016/KUSK
Čj.: 001453/2017/KUSK

Stejnopis č. 

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 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:
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 (Klášteř 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 ustatelných 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

Linková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

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 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	Zdeňka Linková
2	1 x	DSO Střední Pojizeří	Jiří Navrátil