

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_095550/2016/KUSK
Čj.: 006128/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO SVAZEK OBCÍ POVODÍ LIBĚCHOVKY

IČ: 70541353
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Povodí Liběchovky za rok 2016 bylo zahájeno dne 16.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26. 10. 2016
- 13.04.2017

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:

Tupadly 4
277 21 Liběchov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci DSO:

Anneliese Beníšková - místopředsedkyně
Jana Vlková - 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:
13.04.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období roku 2014 - 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněný ve všech obcích svazku

Schválený rozpočet

- shromážděním starostů dne 21. 12. 2015 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- č. 1 a 2 - schválena orgánem svazku dne 21. 12. 2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen dne 19. 3. 2016 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn ve všech obcích svazku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2016, 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 3. 2016 - okamžik sestavení dne 19. 4. 2016, k 30. 9. 2016 - okamžik sestavení dne 17. 10. 2015, k 31. 12. 2016 - okamžik sestavení dle 22. 2. 2017 (zaslán znovu po opravě)

Rozvaha

- k 31. 3. 2016 - okamžik sestavení dne 19. 4. 2016, k 30. 9. 2016 - okamžik sestavení dne 17. 10. 2015, k 31. 12. 2016 - okamžik sestavení dle 22. 2. 2017 (zaslána znovu po opravě)

Příloha rozvahy

- k 31. 3. 2016 - okamžik sestavení dne 19. 4. 2016, k 31. 12. 2016 - okamžik sestavení dle 15. 2. 2017

Účtový rozvrh

- na rok 2016

Hlavní kniha

- za rok 2016 (dle potřeby)

Účetní deník

- za rok 2016 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2016

Bankovní výpis

- č. 2016/1 - 2016/32 k bankovnímu účtu č. 165303050/0300 vedenému u Československé obchodní banky, a. s.

Účetní doklad

- č. 710001 - 710004 k bankovnímu účtu č. 165303050/0300 vedenému u Československé obchodní banky, a. s.

Evidence majetku

- vedena v počítači - karty majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2016
- Plán inventur na rok 2016 ze dne 10. 12. 2016
- Proškolení inventarizační komise včetně podpisů ze dne 21. 12. 2016

- Zápis o výsledku Inventarizace ze dne 31. 1. 2017

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO za rok 2015 (schválena shromážděním starostů dne 13. 6. 2016) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 29. 7. 2016 za DSO Svazek obcí Povodí Liběchovky

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 21. 12. 2015, 13. 6. 2016, 21. 12. 2016 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období DSO Svazek obcí Povodí Liběchovky, dle prohlášení místopředsedkyně 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 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 Svazek obcí Povodí Liběchovky:

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

▪ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

DSO neprovedl dokladovou inventuru k účtům 401 Jmění účetní jednotky, 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a 406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody. Výčet těchto účtů nebyl zohledněn ani v Zápise o výsledku inventarizace.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

▪ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1, neboť:

DSO neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Jedná se o dodavatelské faktury: č. 16/18/1632 vystavena dne 22. 1. 2016 firmou TRIADA, spol. s r. o. Praha 9 ve výši Kč 2.950,00, č. 2016002 vystavena dne 3. 2. 2016 firmou Bc J. V. ve výši Kč 3.200,00, č. 16/38/0984 vystavena dne 15. 2. 2016 firmou TRIADA, spol. s r. o. Praha 9 ve výši Kč 2.230,00. U těchto faktur nebyl zaúčtován předpis, ale pouze úhrada, tím došlo ke zkreslení účtu 518 i účtu 321.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že k 31. 12. 2016 byl zaúčtován předpis u dodavatelských faktur.

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

DSO neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Hospodářský výsledek za rok 2015 nebyl k 30. 6. 2016 ani k 30. 9. 2016 přeúčtován z účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Účetní závěrka DSO za rok 2015 byla schválena orgánem svazku dne 13. 6. 2016.

NENAPRAVENO

Vzhledem k typu chyby bude odstranění nedostatku posouzeno při přezkoumání hospodaření za rok 2017.

▪ **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26 odst 1, neboť:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. Účetní doklady za období leden - září 2016 neobsahovaly

podpisový záznam příkazce ani správce rozpočtu. Shromážděním starostů svazku byl dne 19. 10. 2015 schválen správcem rozpočtu p. D. S.

NENAPRAVENO

Nedostatek přetrvává i u dokladu č. 710004 ze dne 26. 10. 2016.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Povodí Liběchovky 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.)

C2) neprůkaznosti vedení účetnictví

- DSO neprovedl dokladovou inventuru k účtům 401 Jmění účetní jednotky, 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a 406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody. Výčet těchto účtů nebyl zohledněn ani v Zápise o výsledku inventarizace.

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 Povodí Liběchovky 13. 04. 2017

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

Bc. Zuzana Svobodová



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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Povodí Liběchovky o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Anneliese Beníšková, místopředsedkyně DSO.

Anneliese Beníšková
místopředsedkyně DSO



.....
dne 13. 04. 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	Alena Zemanová
2	1 x	DSO Svazek obcí Povodí Liběchovky	Anneliese Beníšková

Upozornění:

- **Inventarizace majetku a závazků** - DSO vypracoval Zápis o výsledku inventarizace k 31. 12. 2016. Upozorňujeme, že dle vyhlášky § 2 písm. e) Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů má DSO vypracovat Inventarizační zprávu.