

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_034686/2014/KUSK
Čj.: 006138/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO SVAZEK OBCÍ CIDLINA

IČ: 62991311
za rok 2014

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí CIDLINA za rok 2014 bylo zahájeno dne 12. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9.9.2014
- 10.2.2015

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 1. 1. 2014 - 31. 12. 2014.

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Husova 4
289 07 Libice nad Cidlinou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Simona Marková
Bc. Marie Koudelná (10.2.2015)
Bc. Dana Matějková (9.9.2014)
Ing. Angel Tonkov
Bc. Jaroslav Petrák (9.9.2014)

Zástupci DSO:

František Kubíček – předseda
Eva Hotovcová - 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, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

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: 10.2.2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2013 - 2019 schválen valnou hromadou dne 29.11.2012

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v příslušných obcích svazku ve dnech 11.11.2013 - 29.11.2013

Schválený rozpočet

- roku 2014 valnou hromadou dne 3.12.2013 jako přebytkový, přebytek bude použit na splátky úvěru SFŽP ČR

Rozpočtová opatření

- č. 1/2014 schváleno komisí svazku dne 24.2.2014 a valnou hromadou svazku dne 10.6.2014
- č. 2/2014 schváleno valnou hromadou dne 18.12.2014

Závěrečný účet

- roku 2013 schválen valnou hromadou dne 10.6.2014 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu zveřejněn v příslušných obcích svazku ve dnech 26.5.2014 - 10.6.2014.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 08/2014 a 12/2014 (ze dne 22.1.2015)

Výkaz zisku a ztráty

- za období 06/2014 a 12/2014 (ze dne 22.1.2015)

Rozvaha

- za období 06/2014 a 12/2014 (ze dne 22.1.2015)

Příloha rozvahy

- za období 06/2014 a 12/2014 (ze dne 10.2.2015)

Účtový rozvrh

- roku 2014

Hlavní kniha

- za období 08/2014 a 12/2014 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v PC od č. 14-001-00001 do č. 14-001-00006 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 504260359/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., od výpisu č.20 (za období 1.5.2014 - 13.5.2014) do výpisu č. 31 (za období 26.7.2014 - 31.7.2014) a od výpisu č. 047 (za období od 1.12.2014 do 15.12.2014) do výpisu č. 048 (za období od 16.12.2014 do 31.12.2014)

Účetní doklad

- k účtu č. 504260359/0800 - účetní doklady od č. 14-801-00053 ze dne 13.5.2014 do č. 14-801-00088 ze dne 31.7.2014 a od č. 14-801-00137 ze dne 15.12.2015 do č. 14-801-00142 ze dne 31.12.2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 19.12.2014
- proškolení inventarizační komise dne 19.12.2014 včetně podpisů
- inventarizační zpráva ze dne 22.1.2015

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí (nepřezkoumáno použito podpůrně)

- ze dne 3.12.2013, 24.2.2014, 10.6.2014 (schválení účetní závěrky svazku), 16.9.2014, 24.9.2014, 18.12.2014

V kontrolovaném období DSO Svazek obcí CIDLINA, dle prohlášení předsedy 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 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 CIDLINA:

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

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Ke dni 30.6.2014, ani k datu dílčího přezkoumání svazku nebyl přeúčtován hospodářský výsledek za rok 2013 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let ve výši Kč 473.055,42.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 1409-000018 ze dne 9.9.2014.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí CIDLINA za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	0,28 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

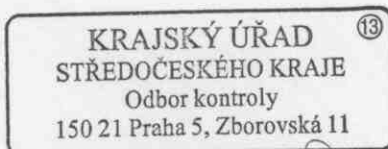
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO Svazek obcí CIDLINA 10. 2. 2015

Podpisy kontrolorů:



Bc. Simona Marková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Koudelná

.....
kontrolorka

Ing. Angel Tonkov

.....
kontrolor

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. 3 písm. 1) 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

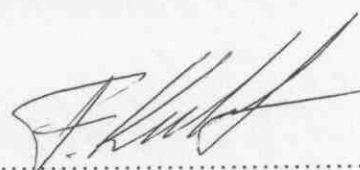
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 CIDLINA o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. František Kubíček, předseda DSO.

František Kubíček
předseda DSO

Svazek obcí
CIDLINA
Husova 4
289 07 LYBICE nad CIDLINOU



dne 10.2.2015

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	Bc. Simona Marková
2	1 x	DSO Svazek obcí CIDLINA	František Kubíček