


Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ 043686/2015/KUSK
Čj.: 163021/2015/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO SVAZEK OBCÍ TSH

IČ: 72547367
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí TSH za rok 2015 bylo zahájeno dne 30. 7. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3. 3. 2016
- 15. 9. 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. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Třebichovice 89
273 06 Libušín

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Irena Kovářiková

Zástupci DSO:

Markéta Jehličková - předsedkyně svazku
Zuzana Sturzová - zpracování účetnictví
Bc. Michaela Fejfarová – administrativní
a účetní práce

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 dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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 právnickými 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:
3. 3. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2015 - 2016, na členské schůzi schválen dne 19.12.2014

Návrh rozpočtu

- na rok 2015, vyvěšen od 3.12. do 19.12.2014

Schválený rozpočet

- na členské schůzi schválen v paragrafovém a položkovém členění dne 19.12.2014 jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno na členské schůzi dne 24.2.2015
- č. 2 - schváleno na členské schůzi dne 16.6.2015
- č. 3 - schváleno na členské schůzi dne 25.8.2015
- č. 4 - schváleno na členské schůzi dne 30.9.2015
- č. 5 - schváleno na členské schůzi dne 28.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014, vyvěšen dne 19.3. do 6.4.2015, na členské schůzi schválen dne 16.6.2015, s vyjádřením "s výhradou"

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2., 30.6., 31.8.2015, k 31.12.2015 ze dne 8.1.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2015, k 31.12.2015 ze dne 13.2.2016

Rozvaha

- k 30.6.2015, k 31.12.2015 ze dne 13.2.2016

Příloha rozvahy

- k 30.6.2015, k 31.12.2015 ze dne 13.2.2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Hlavní kniha

- k 30.6.2015, k 31.12.2015, dle potřeby

Účetní deník

- únor - duben 2015, září - prosinec 2015

Kniha došlých faktur

- ke dni 17.4. 2015 - k fa č. 15-001-00030, ke dni 29.12.2015 - k fa č. 15-001-00094

Faktura

- přijaté faktury č. 15-001-00008 - č. 15-001-00030 za období od 3.2. do 17.4.2015, č. 15-001-00065 - č. 15-001-00092 za období od 1.9. do 29.12.2015

Bankovní výpis

- č.12 - č. 53 za období od 3.2. do 20.4.2015, č. 104 ze dne 31.8.2015, č. 106 - č. 177 za období od 2. 9. do 31.12.2015, k základnímu běžnému účtu č. 107- 425040227/0100 vedenému u KB, a. s.

Účetní doklad

- č. 15-801-00029 - č. 15-801-000117, č. 15-801-00239 - č. 15-801-000380 k základnímu běžnému účtu č. 107- 425040227/0100 vedenému u KB, a. s.

Pokladní kniha (deník)

- leden - srpen 2015, září - prosinec 2015
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 15.9.2015 ve výši 32 744,00 Kč ve 14,00 hod. (k d.č. 15-701-00105 ze dne 14.9.2015) a souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 15-701-00001 - č. 15-701-00100, za období od 7.1.2015 do 31.8.2015, č. 15-701-000101 - č. 15-701-00138, za období od 1.9. do 31.12.2015

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1.1.2015 s pí M.F., administrativní pracovnice a pokladní - za svěřené hodnoty

Evidence pohledávek

- k 31.12.2015- vedena v knize ručně - za stočné

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2015 - Plán inventur ze dne 29.12.2015, doklad o proškolení ze dne 30.12.2015, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 25.1.2016, inventurní soupisy (dokladová inventarizace) k 31.12.2015

Mzdová agenda

- mzdové listy 12/2015, Bc. M. F., administrativní práce, pí I.F., (DPP)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 12/2015, pí M. Jehličková, předsedkyně svazku, p. J. Pružinec, místopředseda svazku

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO TSH za rok 2014, schválen na členské schůzi dne 16.6.2015.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 31.12.2014, pí M. F. - administrativní účetní práce a činnosti související s provozováním kanalizace a ČOV (20 hod./týdně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.12.2015, pí I.F. - administrativní výpomoc při výběru stočného v obci Svinařov (do 300 hod.)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 30.6.2015

Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 19.12.2014 (schválený rozpočet na rok 2015), 11.2., 24.2., 16.6. (účetní závěrka a závěrečný účet za rok 2014) 25.8., 30.9., 28.12.2015. *Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

V kontrolovaném období DSO Svazek obcí TSH, dle prohlášení předsedkyně svazku 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, nehospořoval 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 neprodala cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušila 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 TSH:

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:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16, neboť:

Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení a provedení rozpočtového opatření. Výdaji ve výši 1 945,00 Kč, který byl vykázán ve FIN 2-12 k 28.2.2015, účtovanému na položce 5424 - Náhrady mezd v době nemoci a nebyl vykázán ani ve FIN 2-12 k 30.6.2015, (v té době byla provedena již 2 rozpočtová opatření). Stejně tak i výdajům ve FIN 2-12 k 31.8.2015, účtovaným na položkách 5137-Drobný hmotný dlouhodobý majetek (rozpočet překročen o 15,69%) a 5139-Nákup materiálu jinde nezařazený (rozpočet překročen o 4,99%), i když předcházelo rozpočtové opatření č. 3.

NAPRAVENO

Rozpočtovým opatřením č. 5, schválené členskou schůzí 28.12.2015.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., kterým se stanoví katalog prací a kvalifikační předpoklady, ve znění pozdějších předpisů**

§ 5 odst. 1, neboť:

Zaměstnanci svazku TSH (finanční referentka pí K.S.) nebyla navýšena měsíční mzda od 1.11.2014 – platový výměr, dle nařízení vlády č. 224 ze dne 15.10.2014 (příloha č. 1).

NAPRAVENO

Částka byla doplacena v měsíci únoru - kontrola na mzdový list únor 2015.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí TSH za rok 2015 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.

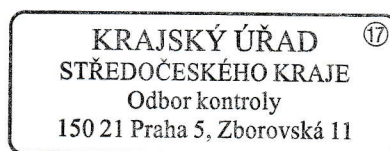
Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

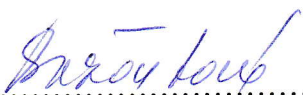
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Třebichovice 3. 3. 2016



Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková


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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí TSH o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Markéta Jehličková, předsedkyně svazku DSO.

Markéta Jehličková
předsedkyně svazku DSO



.....
dne 3. 3. 2016

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 územní 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. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	DSO Svazek obcí TSH	Markéta Jehličková

Upozornění:

- Schválení účetní závěrky DSO za rok 2014 nepředcházelo schválení příslušným tříčlenným orgánem (Dozorčí radou).
- Předsedkyně svazku byla upozorněna na nutnost aktualizace vnitřní směrnice týkající se zákona o účetnictví, vzhledem k novelizaci příslušných právních norem a rovněž s ohledem na příslušné personální změny v rámci DSO.