

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

## DSO SDRUŽENÍ OBCÍ KUTNOHORSKÝ VENKOV

IČ: 70946400  
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí kutnohorský venkov za rok 2015 bylo zahájeno dne 3. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 5. 11. 2015
- 11. 3. 2016

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:**

Křesetice 1  
285 47 Křesetice

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Jiří Černovský**  
**Ing. Helena Francová**

#### **Zástupci DSO:**

**Mgr. Marie Jirků** - předsedkyně DSO  
**Pavla Beilová** - 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 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 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:  
11. 3. 2016.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2014 - 2018

### **Návrh rozpočtu**

- Návrh rozpočtu na rok 2015, zveřejněný na úředních deskách jednotlivých členských obcí a v elektronické podobě v zákonném termínu

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2015, schválený valnou hromadou DSO dne 17.12.2014 jako vyrovnaný

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schválené valnou hromadou DSO dne 26.3.2015
- č. 2 - schválené valnou hromadou DSO dne 8.12.2015

### **Závěrečný účet**

- Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2014, zveřejněný na úředních deskách jednotlivých členských obcí a v elektronické podobě v zákonném termínu, projednaný a schválený valnou hromadou DSO dne 10.6.2015 s vyjádřením "bez výhrad"
- Doložky o zveřejnění Návrhu závěrečného účtu DSO za rok 2014 na úředních deskách a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup na webových stránkách členských obcí a MAS Lípa pro venkov v termínech od 15.5.2015 do 15.6.2015

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

- k 28.2.2015 ze dne 5.3.2015
- k 31.10.2015 ze dne 5.11.2015
- k 31.12.2015 ze dne 11.1.2016

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.10.2015 ze dne 5.11.2015
- k 31.12.2015 ze dne 11.1.2016

### **Rozvaha**

- k 31.10.2015 ze dne 5.11.2015
- k 31.12.2015 ze dne 11.1.2016

### **Příloha rozvahy**

- k 31.10.2015 ze dne 5.11.2015
- k 31.12.2015 ze dne 11.1.2016

### **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období 2015

### **Hlavní kniha**

- analytická hlavní kniha za období 12/2015 ze dne 11.1.2016

### **Kniha došlých faktur**

- ze dne 3.11.2015

### **Kniha odeslaných faktur**

- ze dne 8.4.2015

### **Faktura**

- dodavatelská č.: 710001 - 710003
- odběratelská č.: 810001 - 810011

### **Bankovní výpis**

- č.: 1 - 12 k běžnému účtu vedenému u ČS a.s. č. 444109349/0800

### **Účetní doklad**

- č.: 920002, 920011, 920012

### **Účetní doklad**

- č.: 510001 - 510003

**Pokladní kniha (deník)**

- za období 01 - 4, 11, 12/2015
- Stop stav pokladní hotovosti k 5.11.2015 (8:25) činil 460,- Kč a souhlasil na evidenci v pokladní knize

**Pokladní doklad**

- č.: 610001 - 610004, 610005, 610006

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015"

**Mzdová agenda**

- výpočet odměny z kontrolované dohody o provedení práce za období 03/2015, 06/2015, 09/2015

**Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka za rok 2014 schválená valnou hromadou DSO dne 10.6.2015

**Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2015 na zpracování účetnictví

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice k finanční kontrole schválená valnou hromadou DSO dne 26.3.2015
- Směrnice o inventarizaci majetku schválená valnou hromadou DSO dne 26.3.2015
- Směrnice o odpisovém plánu schválená valnou hromadou DSO dne 26.3.2015

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- Zápis z jednání valné hromady Sdružení obcí kutnohorský venkov, konané ve dnech: 17.12.2014, 26.3.2015, 10.6.2015, 8.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito pouze podpůrně

V kontrolovaném období DSO Sdružení obcí kutnohorský venkov, 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, 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 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 Sdružení obcí kutnohorský venkov:

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:

- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky § 28, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Výsledek hospodaření". Dle výkazu Rozvaha k 31.10.2015 ze dne 5.11.2015 DSO stále vykazuje na účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Správně měl být výsledek hospodaření za rok 2014 k datu schválení účetní závěrky (10.6.2015) přeúčtován na účet 432.

**NAPRAVENO**

*Opraveno účetním dokladem č. 920002 ze dne 6.11.2015.*

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí kutnohorský venkov 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

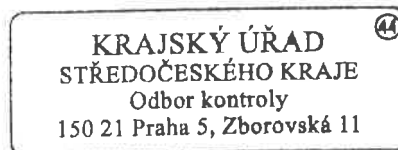
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO Sdružení obcí kutnohorský venkov 11. 3. 2016

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

Ing. Helena Francová



.....  
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 zjištění 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

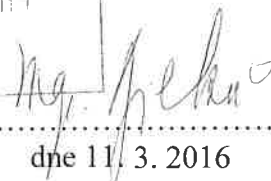
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 Sdružení obcí kutnohorský venkov o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Mgr. Marie Jirků, předsedkyně DSO.

Mgr. Marie Jirků  
předsedkyně DSO

Sdružení obcí kutnohorský venkov  
se sídlem v Křeseticích 7  
PSČ 285 47  
IČO 709 46 400

  
.....  
dne 11. 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	Jiří Černovský
2	1 x	DSO Sdružení obcí kutnohorský venkov	Mgr. Marie Jirků