

# Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_062423/2015/KUSK  
Čj.: 001164/2016/KUSK

Stejnopis č. 

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

### DSO PODKOVÁŇSKO

IČ: 72044314

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření DSO Podkováňsko za rok 2015 bylo zahájeno dne 31. 7. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29. 9. 2015
- 12. 2. 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:

Skalsko 89  
294 26 Skalsko

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Zdeňka Linková**  
**Jana Pýchová**

Zástupce DSO:

**Ing. Vladimír Novotný - předseda**

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:  
12. 2. 2016.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2015 ze dne 15.3.2015

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- schválena výborem svazku dne 29.12.2014 - příjmy a výdaje budou uskutečněny měsíčně z 1/12 skutečností r. 2014

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 15.3.2015 do 30.3.2015

### **Schválený rozpočet**

- schůzí členských obcí dne 30.3.2015 jako vyrovnaný včetně příjmů a výdajů uskutečněných v době rozpočtového provizoria, závazné ukazatele položky rozpočtové skladby

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2015 schváleno členskou schůzí dne 30.3.2015 (změna neinvestiční položky transferu na investiční položku)
- č. 2/2015 schválena předsedou svazku dne 29.5.2015 (přesun položek)
- č. 3/2015 a č. 4/2015 schválena předsedou svazku dne 30.6.2015 (přesun položek)
- č. 5/2015 schváleno členskou schůzí dne 31.8.2015
- č. 6/2015 schváleno členskou schůzí dne 29.12.2015

### **Závěrečný účet**

- za rok 2014, projednán a schválen schůzí svazku dne 30.3.2015 s vyjádřením "bez výhrad", návrh závěrečného účtu za rok 2014 zveřejněn od 15.3.2015 do 30.3.2015

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

- k 31.8.2015 (ze dne 11.9.2015), 31.12.2015 (ze dne 26.1.2016)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2015 (ze dne 14.7.2015), 31.12.2015 (ze dne 12.2.2016)

### **Rozvaha**

- k 30.6.2015 (ze dne 14.7.2015), 31.12.2015 (ze dne 12.2.2016)

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2015 (ze dne 14.7.2015), 31.12.2015 (ze dne 12.2.2016)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2015

### **Hlavní kniha**

- k 31.8.2015, 31.12.2015 (dle potřeby)

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v Knize došlých faktur - do č. 39 ze dne 21.9.2015, do č. 61 ze dne 7.1.2016

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v Knize odeslaných faktur - do č. 136 ze dne 27.9.2015, do č. 209 ze dne 7.1.2016

### **Bankovní výpis**

- od č. 8 ze dne 7.8.2015 (se stavem k 31.7.2015) do č. 9 ze dne 8.9.2015 (se stavem k 31.8.2015), č. 12 ze dne 31.12.2015 (elektronický výpis) k bankovnímu účtu č. 43-5756200267/0100 vedeného u Komerční banky, a. s. (základní běžný účet)
- od č. 23 ze dne 15.12.2015 do č. 25 ze dne 31.12.2015 k bankovnímu účtu č. 94-13211181/0710 vedeného u České národní banky

### **Účetní doklad**

- od č. 1100004 ze dne 11.8.2015 do č. 1100009 ze dne 31.8.2015, od č. 1100015 ze dne 12.12.2015 do č. 1100023 ze dne 28.12.2015 (k pokladně)

- od č. 100119 ze dne 3.8.2015 do č. 100183 ze dne 31.8.2015, od č. 100274 ze dne 4.12.2015 do č. 100342 ze dne 31.12.2015 (k ZBÚ)
- od č. 8800082 ze dne 3.8.2015 do č. 8800110 ze dne 19.8.2015, od č. 8800168 ze dne 1.12.2015 do č. 8800208 ze dne 28.12.2015 (předpis vystavených faktur)
- od č. 4400034 ze dne 1.8.2015 do č. 4400035 ze dne 31.8.2015, od č. 4400054 ze dne 9.12.2015 do č. 4400061 ze dne 22.12.2015 (předpis došlých faktur)
- od č. 5500006 ze dne 31.12.2015 (předpis mezd)

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období srpen a prosinec 2015
- skonto pokladní hotovosti k 29.9.2015 v 12:52 hodin činí 39.755,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 6 ze dne 31.8.2015

#### **Pokladní doklad**

- od č. 3 ze dne 11.8.2015 do č. 6 ze dne 31.8.2015, od č. 10 ze dne 10.12.2015 do č. 15 ze dne 28.12.2015

#### **Evidence pohledávek**

- vedena v Knize pohledávek - vydané faktury

#### **Evidence majetku**

- vedena v Knize majetku, účetnictví zpracováno firmou MID (program Fenix)

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace za rok 2015- Plán inventur ze dne 23.11.2015, proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.12.2015, jmenné inventarizační soupisy k 31.12.2015, Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 8.1.2016

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- orgán svazku dne 31.8.2015 schválil měsíční odměnu předsedovi svazku od 1.9.2015

#### **Účetnictví ostatní**

- schválení účetní závěrky svazku za rok 2014 orgánem svazku dne 30.3.2015

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

- Smlouva o úvěru ze dne 3.4.2015 uzavřena s Zemědělskou společností BUKOVNO, s. r. o., na poskytnutí úvěru ve výši Kč 2.000.000,00, termín vrácení finančních prostředků do 31.12.2015 včetně úroku ve výši 1,5 % ročně, účelem je výstavba kanalizace Svazku obcí Podkováňsko v roce 2015, žádost o přijetí úvěru schválena orgánem svazku dne 30.3.2015.
- Smlouva o úvěru ze dne 8.12.2015 uzavřena s Zemědělskou společností BUKOVNO, s. r. o., na poskytnutí úvěru ve výši Kč 5.000.000,00, termín vrácení finančních prostředků do 31.3.2016 včetně úroku ve výši 1,5 % ročně, účelem je výstavba kanalizace Svazku obcí Podkováňsko v roce 2015, žádost o přijetí úvěru schválena orgánem svazku dne 31.8.2015

#### **Smlouvy o půjčce**

- Smlouva o úvěru ze dne 14.12.2015 uzavřena s obcí Kovanec na poskytnutí úvěru ve výši Kč 5.000.000,00, termín vrácení finančních prostředků do 31.3.2015 včetně úroku ve výši 1,5 % ročně, účelem je výstavba kanalizace Svazku obcí Podkováňsko v roce 2015, žádost o poskytnutí úvěru schválena orgánem svazku dne 31.8.2015 (vzhledem k tomu, že svazek není finanční instituce, jedná se ve skutečnosti o půjčku)

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Smlouva č. 13163871 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu Životního prostředí ze dne 29.4.2015 uzavřena se Státním fondem prostředí České republiky, ve výši Kč 4.585.230,17 a dotaci maximálně ve výši Kč 77.948.913,00, celkové způsobilé výdaje činí Kč 109.289.242,32, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.11.2016, čerpání dotace

do 31.12.2015, investiční transfer na "Odkanalizování obcí Skalsko, Kovanec, Kovář a Krásná Ves" - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

#### **Dohoda o provedení práce**

- ze dne 2.1.2015 uzavřena s pí E. P. na dobu od 2.1.2015 do 31.12.2015 v rozsahu 120 hodin za rok na vedení účetnictví

#### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- ze dne 29.12.2014 (schválení rozpočtového provizoria na rok 2015), 30.3. (schválení rozpočtu na rok 2015, Závěrečného účtu svazku za rok 2014, účetní závěrky svazku za rok 2014), 3.6., 31.8.2015, 29.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Podkováňsko, 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, smlouvu o poskytnutí 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 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 Podkováňsko:

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

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

**ČÚS 701, neboť:**

Svazek nedodržel zásady účtování, neboť dne 14.12.2015 uzavřel smlouvu o poskytnutí půjčky obci Kovánek ve výši Kč 5.000.000,00. Převod finanční částky chybně zaúčtoval dokladem č.100314 dne 23.12.2015 na účet 459- Ostatní dlouhodobé závazky. Ze smlouvy vyplývá, že jde ve skutečnosti o pohledávku, nikoliv o závazek svazku vůči obci Kovánek. O předpisu poskytnuté finanční výpomoci a úrocích dle smlouvy svazek neúčtoval na podrozvahových účtech, ani na účtu 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé, ale jako úhradu závazku na účtu 459.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Podkováňsko za rok 2015 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 účtování o předpisu krátkodobé pohledávky ve výši Kč 5.000.000,00 dle uzavřené smlouvy s obcí Kovanec.

**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	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,49 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

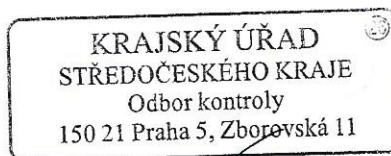
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 5 000 000,00 Kč.

DSO Podkováňsko 12. 2. 2016

Podpisy kontrolorů:

Zdeňka Linková

Jana Pýchová



*Linková*  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*Pýchová*  
.....  
kontrolorka