

SpZn: SZ_130625/2011/KUSK

Stejnopis č. 2

Čj.: 158750/2011/KUSK

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO SDRUŽENÍ OBCÍ KUTNOHORSKÝ
VENKOV
IČ: 70946400
za rok 2011**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.10.2011
- 18.5.2012

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce Křesetice: 285 47 Křesetice 1

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Sirotková**
- kontroloři: **Ing. Helena Francová**

Zástupci DSO: **Mgr. Marie Jirků** - předsedkyně svazku od 15.12.2011 (18.5.2012)
Mgr. Jana Rychlíková - místopředseda svazku (18.5.2012)
Ing. Antonín Štefl – předseda svazku (20.10.2011)

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2011.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2011 - 2013, schválený na schůzi zástupců obcí dne 14.12.2010

Závěrečný účet

- za rok 2010 (neobsahující zprávu z přezkoumání hospodaření svazku za rok 2010), zveřejněný dle níže uvedené doložky předložené při závěrečném přezkoumání hospodaření za rok 2011 dne 18.5.2012
- Doložka o zveřejnění závěrečného účtu svazku obcí za rok 2010 na pevných a elektronických úředních deskách jednotlivých členských obcí v termínech od 13.5.2011 do 29.6.2011

Schválený rozpočet

- na rok 2011, schválený na schůzi zástupců obcí dne 14.12.2010, zveřejněný dle níže uvedené doložky předložené při závěrečném přezkoumání hospodaření za rok 2011 dne 18.5.2012
- Doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2011 na pevných a elektronických úředních deskách jednotlivých členských obcí v následujících termínech:
Suchdol 6.12.2010 - dosud - nezveřejněno 15 dní před projednáním orgánem DSO
Malešov 12.11.2010 - 29.11.2010
Rašovice 27.11.2010 - 14.12.2010
Úmonín 1.12.2010 - 17.12.2010 nezveřejněno 15 dní před projednáním orgánem DSO
Černíny 30.11.2010 - 16.12.2010
Vidice 15.11.2010 - 3.12.2010
Miskovice 28.11.2010 - 15.12.2010
Onomyšl 22.11.2010 - 20.12.2010
Chlístovice 22.11.2010 - 8.12.2010
Křesetice 12.12.2010- 28.12.2010 nezveřejněno 15 dní před projednáním orgánem DSO
Nepoměřice 6.12.2010-22.12.2010 nezveřejněno 15 dní před projednáním orgánem DSO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2011, 31.12.2011

Rozvaha

- k 30.9.2011, 31.12.2011

Příloha rozvahy

- k 30.9.2011, 31.12.2011

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2011, 31.12.2011

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2011

Inventarizace k 31.12.2011

- Zápis o inventarizaci majetku

Hlavní kniha

- za období 12/2011

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2011

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2011

Bankovní výpis

- běžného účtu 444109349/0800 ČS a.s. č.: 5 - 9, 12
- účetní doklady k bankovním výpisům: č. 1 - 17 z 31.5.2011, č. 10, 19, 20 z 30.6.2011, č. 21, 22 z 31.7.2011, č. 23, 24 z 31.8.2011, č. 25, 26 z 30.9.2011

Faktura

- odběratelská č.: 1 - 11
- dodavatelská č. 1

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis ze schůze zástupců obcí DSO Kutnohorský venkov ze dne 14.12.2010 (předložený při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2011 dne 20.10.2011)
- zápisy ze schůze zástupců obcí DSO Kutnohorský venkov ze dne: 10.11.2011, 15.12.2011 (předloženy při závěrečném přezkoumání hospodaření za rok 2011 dne 18.5.2012)

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice - DSO Kutnohorský venkov, schválení datované 17.2.2004, stvrzená razítkem obce Miskovice a nespecifikovaným podpisem, doplněná o přílohu Podpisové vzory od 12/2011

Ostatní písemnosti

- dokument ze dne 17.5.2012 s názvem Zápis o předání a převzetí funkce předsedy Dobrovolného svazku obcí "Kutnohorský venkov" s výčtem předmětů předání a konstatováním "Nebyla přijata nápravná opatření k dílčímu hodnocení krajského úřadu ze dne 20.10.2011", předávající - Ing. A. Štefl, přebírající - Mgr. M. Jirků a Mgr. J. Rychlíková

V kontrolovaném období DSO Sdružení obcí Kutnohorský venkov, dle prohlášení předsedkyně svazku obcí, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o přijetí veřejné podpory (dotace), smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, 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 :

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 53 odst. 3, neboť:

Závěrečný účet svazku obcí spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření svazku obcí nebyl projednán orgánem svazku do 30. června následujícího roku. Závěrečný účet svazku za rok 2011 předložený při dílčím přezkoumání hospodaření svazku za rok 2011 neobsahoval povinnou součást Zprávu o přezkoumání hospodaření DSO Kutnohorský venkov za rok 2010 (viz. věta první § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.). Svazek obcí nedoložil žádný dokument z jednání orgánu svazku, resp. "Zápis ze schůze zástupců obcí svazku - Sdružení obcí kutnohorský venkov", který by potvrzoval schválení závěrečného účtu svazku za rok 2010 do 30.6.2011, přijetí opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření svazku za rok 2010 (viz. § 43 zákona č. 128/2000 Sb).

- **ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 708 bod 7, neboť:

Územní celek nedodržel postup při změně metody odpisování dlouhodobého majetku a tím došlo k vykázání nesprávného minusového zůstatku ve výši - 43.166,66 Kč na účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**

§ 2, § 3, § 7, § 8, neboť:

Chyby zjištěné při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2011:

1. Nebyla vyhotovena směrnice pro provádění inventarizace.
2. Nebyl vyhotoven plán inventur.
3. Nebylo doloženo proškolení inventarizační komise.
4. Nebyla vyhotovena inventarizační zpráva.
5. Nebyla provedena dokladová inventura účtů: 331 Zaměstnanci, 342 Jiné přímé daně, 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.
6. Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy obsahující předepsané náležitosti.

- **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**

§ 12 odst. 3 písm. d), neboť:

Účetní jednotka k 31.12.2011 neúčtovala o oprávkách k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku vedeném na účtu 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek.

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

§ 7, § 8, neboť:

Účetní jednotka nedoložila k datu závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2011 dne 18.5.2012 vyhotovené aktuální směrnice podávající věrný obraz předmětu účetnictví a zajišťující jeho úplnost, srozumitelnost a přehlednost. Jedná se zejména o směrnice dle § 33a odst. 10 zákona č. 563/1991 Sb., § 26 zákona č. 320/2001 Sb., dle vyhl. č. 270/2010 Sb atd. (např. směrnici k odepisování majetku včetně odpisového plánu). K 1.1.2010 proběhla reforma účetnictví, nastaly zásadní změny v účetních metodách a územní samosprávné celky jsou povinny řídit se novou prováděcí vyhláškou č. 410/2009 Sb., k zákonu o účetnictví a příslušnými účetními standardy řady 7xx.

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**

§ 39 odst. 4, neboť:

Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v orgánu svazku obcí, který jej podle stanov schvaluje. Při dílčím přezkoumání hospodaření DSO Kutnohorský venkov nebylo doloženo splnění zákonem stanovené povinnosti zveřejnění rozpočtu DSO na rok 2011 na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě, a to na dobu nejméně 15 dnů před schvalováním rozpočtu v orgánech svazku.

NENAPRAVENO

Při závěrečném přezkoumání byla předložena Doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2011 v jednotlivých členských obcích na pevné a elektronické úřední desce, ze které je patrné, že obce Suchdol, Úmonín, Nepoměřice a Křesetice nezveřejnily návrh rozpočtu na rok 2011 v zákonem stanoveném termínu, tj. 15 dnů před projednáním orgánem svazku obcí.

§ 39 odst. 6, neboť:

Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu v obcích, které jsou jeho členy. Při dílčím přezkoumání hospodaření DSO Kutnohorský venkov nebylo doloženo splnění zákonem stanovené povinnosti zveřejnění závěrečného účtu DSO za rok 2010 na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě, a to na dobu nejméně 15 dnů před schvalováním závěrečného účtu v orgánech svazku.

NAPRAVENO (respektive konstatováno u jiného nedostatku)

K datu závěrečného přezkoumání hospodaření svazku za rok 2011 dne 18.5.2012 nelze konstatovat, zda zveřejnění závěrečného účtu svazku obcí za rok 2010 na pevných a elektronických úředních deskách jednotlivých členských obcí bylo provedeno v zákonem stanoveném termínu tj. 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí.

Důvodem je nedoložení žádného "zápisu ze schůze zástupců obcí svazku", který by potvrzoval schválení závěrečného účtu svazku za rok 2010 do 30.6.2011.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2 písm. e), neboť:

Nepředložení požadovaných dokumentů a písemností k dílčímu přezkoumání:

- doložky dosvědčující zveřejnění závěrečného účtu svazku za rok 2010 zákonem předepsaným způsobem
- doložky dosvědčující zveřejnění rozpočtu svazku na rok 2011 zákonem předepsaným způsobem
- informace o přijatých opatřeních vyplývajících z přezkoumání hospodaření svazku za rok 2010
- stanovy svazku a zakladatelská smlouva
- účtový rozvrh platný pro rok 2011
- směrnice/interní předpisy platné pro rok 2011
- zápisy ze zasedání zástupců obcí svazku za rok 2011
- účetní sestavy - hlavní kniha, deník

Obdobný nedostatek se vyskytoval i při dílčím přezkoumání hospodaření svazku za rok 2010.

NAPRAVENO

Při závěrečném přezkoumání hospodaření svazku za rok 2011 dne 18.5.2012 byly některé z výše uvedených písemností doloženy. Nedoložené písemnosti jsou komentovány porušením jiných právních předpisů (viz. výše).

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Informace o nápravě opatření byla na Krajský úřad Středočeského kraje odeslána až 15.6.2010, závěrečný účet byl schválen na schůzi DSO dne 13.5.2010.

NENAPRAVENO

Zpráva o přezkoumání hospodaření svazku za rok 2010 v části C) konstatovala nenapravený nedostatek z přezkoumání hospodaření svazku za rok 2009, a to nepodání informace o nápravných opatřeních v zákonem stanoveném termínu, tj. do 15 dnů od schválení závěrečného účtu svazku za rok 2009. Svazek nepřijal a neoznámil přezkoumávajícímu orgánu systémové nápravné opatření, např. stanovení osobní odpovědnosti konkrétního člena orgánu svazku.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Kutnohorský venkov za rok 2011 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.)

- Účetní jednotka k 31.12.2011 neúčtovala o oprávkách k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku (účet 018).
- Účetní jednotka nepostupovala správně při změně metody odpisování dlouhodobého majetku (účet 403).
- Chyby zjištěné při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2011:
 1. Nebyla vyhotovena směrnice pro provádění inventarizace.
 2. Nebyl vyhotoven plán inventur.
 3. Nebylo doloženo proškolení inventarizační komise.
 4. Nebyla vyhotovena inventarizační zpráva.
 5. Nebyla provedena dokladová inventura některých účtů.
 6. Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy obsahující předepsané náležitosti
- Účetní jednotka nedoložila vyhotovené aktuální směrnice. Územní celek nedodržel postup při změně metody odpisování dlouhodobého majetku. bod 8.

Byly zjištěny nedostatky spočívající:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Závěrečný účet svazku obcí spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření svazku obcí nebyl projednán orgánem svazku do 30. června následujícího roku a neobsahoval Zprávu o přezkoumání hospodaření DSO Kutnohorský venkov za rok 2010.

C5) v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

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:

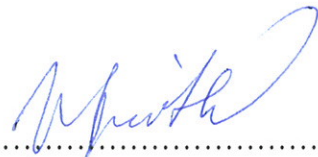
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Křesetice 18.5.2012

KRAJSKÝ ÚŘAD
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor finanční kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Martina Sirotková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová


.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

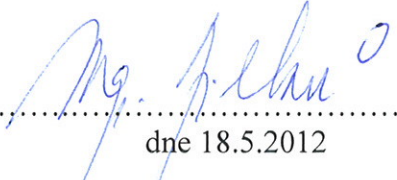
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

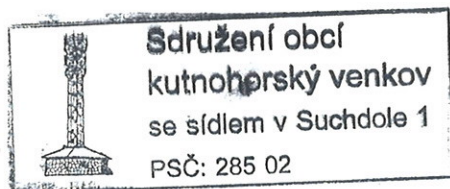
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Kutnohorský venkov o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Mgr. Marie Jirků, předsdkyně svazku.

Mgr. Marie Jirků
předsdkyně svazku


.....
dne 18.5.2012



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 finanční 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Martina Sirotková
2	1 x	DSO Sdružení obcí Kutnohorský venkov	Mgr. Marie Jirků

UPOZORNĚNÍ: Vzhledem ke změnám provedeným ve svazku je nutné písemně informovat Krajský Úřad Středočeského kraje.