

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 101927/2014/KUSK
Spisová značka: SZ_056887/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření
DSO SDRUŽENÍ OBCÍ KUTNOHORSKÝ
VENKOV
IČ 70946400
za rok 2014**

Přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí kutnohorský venkov za rok 2014 bylo zahájeno dne 13.8.2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 24.11.2014

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).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle:

DSO Sdružení obcí kutnohorský venkov
Křesetice 1
285 47 Křesetice

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

DSO zastupovaly:

Mgr. Marie Jirků - předsedkyně DSO
Pavla Beilová - účetní

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 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2014 - 2018

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2014, zveřejněný na úředních deskách jednotlivých členských obcí a v elektronické podobě v zákonném termínu

Schválený rozpočet

- na rok 2014, schválený valnou hromadou DSO dne 12.12.2013

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schválené valnou hromadou DSO dne 24.6.2014

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2013, zveřejněný na úředních deskách jednotlivých členských obcí a v elektronické podobě v zákonném termínu, schválený valnou hromadou DSO dne 24.6.2014 s vyjádřením "s výhradou"
- Doložky o zveřejnění Návrhu závěrečného účtu DSO za rok 2013 na úředních deskách a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup na webových stránkách členských obcí a MAS Lípa pro venkov v termínech od 16.5.2014 do 24.6.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2014 ze dne 21.10.2014

Rozvaha

- k 30.9.2014 ze dne 21.10.2014

Příloha rozvahy

- k 30.9.2014 ze dne 13.10.2014

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014 ze dne 10.11.2014

Hlavní kniha

- za období 10/2014

Faktura

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

Bankovní výpis

- č.: 1 - 10 k běžnému účtu vedenému u ČS a.s. č. 444109349/0800

Účetní doklad

- č. 510001 - 510003, 910001 - 910010, 920001

Pokladní kniha (deník)

- za období 01 - 10/2014
- Stop stav pokladní hotovosti k 24.11.2014 (9.30) činil 251,- Kč a souhlasil na evidenci v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 610001 - 610008

Mzdová agenda

- výpočet odměny z kontrolované dohody o provedení práce za období 03/2014, 06/2014, 09/2014

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2014 na zpracování účetnictví

Smlouvy ostatní

- Smlouva o členském příspěvku uzavřené dne 28.3.2014 s MAS Lípa pro venkov z.s.

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

- ze dne 27.6.2014

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání valné hromady Sdružení obcí kutnohorský venkov, konané ve dnech: 12.12.2013, 24.6.2014 - nepřezkoumáváno, použito pouze podpůrně

V kontrolovaném období DSO Sdružení obcí kutnohorský venkov, dle prohlášení předsedkyně svazku, 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 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 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. Výsledek dílčího přezkoumání DSO:

Při dílčím přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí kutnohorský venkov:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky, kdy bylo zjištěno, že byly porušeny dále uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů § 39 odst. 6, neboť:**

Svazek obcí nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Jedná se o Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2012, který byl elektronicky zveřejněn pouze ve zjednodušené formě. V užším rozsahu je možno návrh závěrečného účtu zveřejnit pouze na pevných úředních deskách jednotlivých členských obcí - tzn. údaje o plnění příjmů a výdajů dle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

NAPRAVENO

Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2013 byl zveřejněn v termínech i rozsahu v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.

b) při předchozím dílčím přezkoumání

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 24.11.2014

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

KRAJSKÝ ÚŘAD ^⑦
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor finanční kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

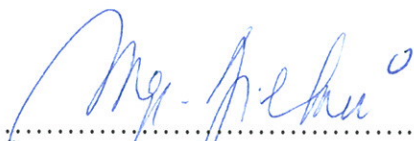


.....

.....
Jiří Černovský

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí kutnohorský venkov o počtu 5 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 2 obdržela paní



Mgr. Marie Jirků
předsedkyně DSO

Dne: 24.11.2014



Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

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