

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_038582/2015/KUSK  
Čj.: 007588/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

### DSO CECEMÍNSKO

IČ: 71199845  
za rok 2015

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

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17. 2. 2016
- 15. 10. 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:

Dřísy 12  
277 14 Dřísy

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Alena Zemanová**  
**Bc. Zuzana Svobodová**

#### Zástupci DSO:

**Ivana Frajová – předsedkyně**  
**Bc. Petra Plotnářková - hlavní 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:  
17. 2. 2016.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2015

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněný na úředních deskách ve všech obcích svazku

### **Schválený rozpočet**

- orgánem svazku dne 16. 12. 2014 jako přebytkový - závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno orgánem svazku dne 18. 6. 2015
- č. 2 - schváleno orgánem svazku dne 17. 7. 2015
- č. 3 - schváleno orgánem svazku dne 5. 11. 2015
- č. 4 - schváleno orgánem svazku dne 17. 12. 2015

### **Závěrečný účet**

- za rok 2014, projednán a schválen dne 18. 6. 2015 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn ve všech členských obcích svazku

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

- k 30. 9. 2015 ze dne 14. 10. 2015, 31. 12. 2015 ze dne 12. 2. 2016

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30. 9. 2015 - okamžik sestavení dne 14. 10. 2015, 31. 12. 2015 - okamžik sestavení dne 15. 2. 2016

### **Rozvaha**

- k 31. 12. 2014 - okamžik sestavení dne 15. 10. 2015, 30. 9. 2015 - okamžik sestavení dne 14. 10. 2015, 31. 12. 2015 - okamžik sestavení dne 15. 2. 2016

### **Příloha rozvahy**

- k 30. 9. 2015 - okamžik sestavení dne 15. 10. 2015, 31. 12. 2015 - okamžik sestavení dne 14. 2. 2016

### **Hlavní kniha**

- za rok 2015 (dle potřeby)

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2015 - k číslu 15-001-00064 ze dne 17. 9. 2015, k číslu 15-001-00082

### **Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2015 - k číslu 15-002-00004

### **Bankovní výpis**

- č. 002, 003, 005, 009, 010 k bankovnímu účtu č. 431905489/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 5 k bankovnímu účtu č. 94-7711171/0710 vedenému u České národní banky

### **Účetní doklad**

- č. 1501-000002, 1502-000001, 1502-000002, 1502-000005, 1502-000006, 1503-000001, 1503-000002, 1503-000023, 1503-000024, 1508-000031, 1509-000003, 1509-000005, 1509-000007, 1510-000002 - 1510-000005 k bankovnímu účtu č. 431905489/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 1502-000004 k bankovnímu účtu č. 94-7711171/0710 vedenému u České národní banky

### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc leden - září a prosinec 2015
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 15. 10. 2015 činil Kč 15.721,00 (k pokladnímu dokladu č. 15-701-000030)

### **Pokladní doklad**

- č. 15-701-00001 - 15-701-00030, 15-701-00038 - 15-701-00042

### **Evidence majetku**

- vedena v počítači - karty majetku

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

- složka inventarizace majetku závazků DSO svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2015
- Plán inventur na rok 2015 s platností od 1. 9. 2015 do 31. 1. 2016
- Proškolení inventarizační komise včetně podpisů ze dne 10. 9. 2015
- Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 31. 1. 2016
- Odpisový plán na rok 2015

### **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za měsíc září 2015

### **Účetnictví ostatní**

- Účetní závěrka Dobrovolného svazku obcí Cecemínsko za rok 2014 schválena orgánem svazku dne 18. 6. 2015
- Protokol o schválení účetní závěrky DSO za rok 2014 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 18. 6. 2015

### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- Kupní smlouva ze dne 11. 8. 2015 uzavřena s dodavatelem p. P. M. Bohušovice nad Ohří na akci "Svazek obcí Cecemínsko - dovybavení systému pro sběr bioodpadu a kovů" v celkové výši Kč 318.000,00 bez DPH, orgán svazku schválil dne 17. 7. 2015

### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 28. 2. 2015 uzavřena s pí P. P. za zpracování účetní agendy

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Svazek obcí Cecemínsko - dovybavení systému pro sběr bioodpadu a kovů", zejména 3 nabídky, Protokol o otevírání obálek, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, nejvýhodnější nabídka dodavatele p. P. M. Bohušovice ve výši Kč 318.000,00 bez DPH

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Aktuální účtový rozvrh včetně číselníku dokladů, Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence, Směrnice pro inventarizaci majetku a závazků, Harmonogram účetních závěrek v proběhu účetního období, roční účetní závěrky, Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů, včetně dohadných položek, Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, Směrnice upravující oběh účetních dokladů, Směrnice k finanční kontrole, Směrnice k rozpočtovému hospodaření, Směrnice k veřejným zakázkám, Směrnice k vedení pokladny, Směrnice k tvorbě vnitřních předpisů, Směrnice k čerpání a účtování dotací

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

- ze dne 16. 12. 2014, 18. 6. 2015, 17. 7. 2015, 13. 10. 2015, 5. 11. 2015, 17. 12. 2015 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

### **Finanční vypořádání dotací**

- ze dne 19. 1. 2016, 20. 1. 2016, 5. 2. 2016

V kontrolovaném období DSO Cecemínsko, dle prohlášení předsedkyně DSO, neuzavřel smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospořil 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 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 Cecemínsko:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## ***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 Cecemínsko za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**  
(§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                     | 0,05 % |
| 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 Cecemínsko 17. 2. 2016

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

Bc. Zuzana Svobodová



*Alena Zemanová*  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*Zuzana Svobodová*  
.....  
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 Cecemínsko o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Ivana Frajová, předsedkyně DSO.

Ivana Frajová  
předsedkyně DSO

  
-----  
dne 17. 2. 2016  
SVAZEK OBČÍ CECEMÍNSKO  
277 14 DŘÍSY 12

**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 územního 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<br>Středočeského kraje | Alena Zemanová |
| 2         | 1 x           | DSO Cecemínsko                      | Ivana Frajová  |