

Návrh Závěrečného účtu svazku obcí CHOPOS za rok 2018

Finanční hospodaření svazku obcí CHOPOS v roce 2018

Výbor svazku obcí pro rok 2018 schválil rozpočet dne 28.12.2017.

Svazek obcí v roce 2018 plánoval přebytkový rozpočet. Skutečné hospodaření svazku obcí k 31. 12. 2018 skončilo kladným saldem ve výši 1 454 tis. Kč.

Přehled o plnění základních druhů příjmů a výdajů svazku obcí a o financujících položkách v tis. Kč

	schválený rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost
daňové příjmy	0,00	0,00	0,00
nedaňové příjmy	1 346,80	1 997,94	1 997,94
přijaté transfery	7 663,45	6 132,85	6 132,85
kapitálové příjmy	0,500	0,00	0,00
celkem příjmy	9 010,76	8 130,80	8 130,80
běžné výdaje	3 652,10	5 393,49	5 393,49
kapitál. výdaje	5 000,00	1 283,71	1 283,71
celkem výdaje	8 652,10	6 677,20	6 677,20

Svazek obcí CHOPOS v roce 2018 obdržel tyto dotace:

Ministerstvo životního prostředí – dotace na – Systém BRO – investice – částka 855 100,- Kč

Rozpočet svazku obcí CHOPOS v podrobném členění rozpočtové skladby je uveden v příloze č. 1. – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu v Fin 2-12M.

Hospodaření svazku obcí probíhalo v zásadě v souladu se schváleným rozpočtem. Výbor v roce 2018 schválil úpravu rozpočtu čtyřmi rozpočtovými opatřeními.

Přehled finančního majetku, pohledávek a závazků mikroregionu

Podrobně je uvedeno v příloze č. 2 – Rozvaha, příloha č. 3 – Příloha, příloha č. 4 – Výkaz zisků a ztrát

zůstatky bankovních účtů	v Kč
peněžní prostředky - základní běžný účet + ČNB	2 524 551,93
- Depozitní účet	17 536,00
závazky - zaměstnanci (nevyplacené mzdy)	106 650,00
- závazky soc. a zdrav. pojištění	53 437,00
- ostatní přímé daně	11 834,00

Svazek obcí nemá zřízeny žádné peněžní fondy.

Svazek obcí nezřizuje žádné příspěvkové organizace.

Přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2018:

Přezkoumání hospodaření provedl Krajský úřad Středočeského kraje s výsledkem:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

DSO nedodržel postup účtování na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

Výbor svazku obcí CHOPOS projednalo závěrečný účet svazku obcí spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2018, a schvaluje Závěrečný účet CHOPOSu za rok 2018 s vyjádřením „bez výhrad“ a přijímá tyto nápravná opatření:

Účetní svazku bude postupovat dle ČSÚ 709 bod 4.2. – zaúčtuje na účet 403 transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření – příloha č. 5

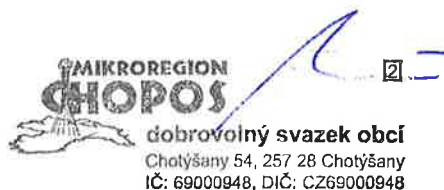
Připomínky k závěrečnému účtu mohou občané uplatnit písemně nejpozději do: 21. 6. 2019

V Chotýšanech 4. 6. 2019

Vyvěšeno v Chotýšanech dne 4. 6. 2019

Sejmuto dne 21. 6. 2019

Vypracovala: M. Matoušková - účetní



Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_075949/2018/KUSK
Čj.: 000636/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO CHOPOS

IČ: 69000948
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření DSO CHOPOS za rok 2018 bylo zahájeno dne 24.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30. 10. 2018
- 22. 5. 2019

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: 01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO: Chotýšany 54
257 28 Chotýšany

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Jana Jechová**
- kontroloři: **Bc. Petr Venclovský**

Zástupci DSO: Marie Matoušková - účetní svazku obcí

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/KUSK.

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 právníky 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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 22.05.2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2016 - 2018, zveřejněn 26.1.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 11.12.2017 do 15.1.2018 ve všech členských obcích

Schválený rozpočet

- schválený na jednání výboru svazku dne 28.12.2017 jako přebytkový, závazné ukazatele paragrafy, zveřejněn dne 15.1.2018

Rozpočtová opatření

- schvalovaná výborem svazku
 - č. 1 dne 24.4.2018 zveřejněno dne 11.5.2018
 - č. 2 dne 4.9.2018 zveřejněno dne 3.10.2018
 - č. 3 dne 2.10.2018 zveřejněno dne 17.10.2018
 - č. 4 dne 27.12.2018 zveřejněno dne 27.1.2019

Závěrečný účet

- schválený výborem svazku dne 22.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 2.7.2018
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 6.6.2018 do 2.7.2018 ve všech členských obcích

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2018 datum odeslání 13.10.2018
- ke dni 31.12.2018 datum odeslání 29.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2018 okamžik sestavení 29.10.2018
- ke dni 31.12.2018 okamžik sestavení 13.2.2019

Rozvaha

- ke dni 30.9.2018 okamžik sestavení 29.10.2018
- ke dni 31.12.2018 okamžik sestavení 13.2.2019

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2018 okamžik sestavení 29.10.2018
- ke dni 31.12.2018 okamžik sestavení 13.2.2019

Kniha došlých faktur

- vedena v PC, evidence a úhrady r. 2018, poř. č. 20180001 - 20180216

Kniha odeslaných faktur

- vedena v PC, od č. 180001 do č. 180044

Faktura

- faktury došlé: č. 20180163 až č. 20180174, č. 20180247 až č. 20180250, č. 20180256, č. 20180264, č. 20180266, č.20180271 až č. 20180302

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-3415121/0710 vedenému u České národní banky, č. 6 ze dne 29.6.2018 až č. 8 ze dne 28.8.2018, č. 12 ze dne 30.11.2018 až č. 13 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 320495399/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., (ZBÚ), č. 022 za období 1.8.2018 - 10.8.2018 až č. 024 za období 21.8.2018 - 31.8.2018, č. 034 za období 1.12.2018 - 10.12.2018 až č. 036 za období 21.12.2018 - 31.12.2018
- k účtu č. 35-320495399/0800 vedenému u České spořitelny, a.s. (Špulka), č. 011 za období 1.11.2018 - 30.11.2018 až č. 012 za období 1.12.2018 - 31.12.2018
- k účtu č. 20036-320495399/0800 vedenému u České spořitelny a.s., č. 011 za období 1.11.2018 - 30.11.2018 až č. 012 za období 1.12.2018 - 31.12.2018

Účetní doklad

- k účtu č. 94-3415121/0710 - č. 180006 až č. 180008, č. 180012 až č. 180013

- k účtu č. 320495399/0800 - č. 110088 až č. 110099, č.110142 až č. 110158
- k účtu č. 35-320495399/0800 - č. 150061 až č. 150070
- k účtu č. 20036-320495399/0800 - č. 120025 až č. 120030
- k pokladně "CHOPOS" - č. 400027 až č. 400032, č.400049
- k pokladně "Špulka" - č. 100019 až č. 100025, č. 100031 až č. 100033
- předpisy faktur: č. 730163 až č. 730174, č. 730247 až č. 730250, č. 730256, č. 730264, č. 730166, č. 730271 až č. 730302

Pokladní kniha (deník)

- kontrola stavu pokladních hotovostí ke dni 30.10.2018 činí:
- pokladna "CHOPOS" - Kč 1.885,00 (pokladní doklad č. V59 ze dne 19.10.2018
- pokladna "Špulka" - Kč 796,00 (pokladní doklad č. VD39 ze dne 24.10.2018 - souhlasí se stavy vykazanými v pokladních knihách

Pokladní doklad

- pokladní doklady "CHOPOS":
příjmové pokladní doklady č. P6 ze dne 25.7.2018, P9 ze dne 27.12.2018
výdajové pokladní doklady č. V41 ze dne 1.7.2018 - č. V49 ze dne 31.8.2018, V69-V71 ze dne 27.12.2018
- pokladní doklady "Špulka":
příjmové pokladní doklady č. PD7 ze dne 31.7.2018 - č. PD8 ze dne 31.8.2018, č. PD13 ze dne 28.12.2018
výdajový pokladní doklad č. VD25 ze dne 2.7.2018 - č. VD36 ze dne 31.8.2018, č. VD43 ze dne 9.12.2018 - č. VD47 ze dne 28.12.2018

Evidence majetku

- vedena v PC v programu Fenix k 31.12.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2018 ze dne 28.12.2018
- zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 28.12.2018 včetně podpisových vzorů
- inventurní soupisy majetku ke dni 31.12.2018
- inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31.1.2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 ze dne 24.4.2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 27.8.2018 - pí B.D v rozsahu 19 hodin - práce v ekologickém Informačním centru ve Lbosíně
- ze dne 1.7.2018 - pí M.M. v rozsahu 10 hodin - archivace

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 30.1.2018, 2.3., 27.3.,24.4. (schválení účet závěrky), 29.5.,22.6.(závěrečný účet),4.9., 2.10., 9.11., 4.12. a 27.12.2018, ze dne 28.12.2017 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO CHOPOS, dle prohlášení předsedy svazku obcí, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO CHOPOS :

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

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

ČÚS č. 709 bod 4.2., neboť:

Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, neboť nebylo účtováno o přijaté investiční dotaci ve výši Kč 855.100,00

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

V Rozvaze ke dni 30.9.2018 není přeúčtován hospodářský výsledek za rok 2017 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, účetní závěrka DSO schválena výborem svazku dne 24.4.2018

NAPRAVENO

napraveno účetním dokladem č. 920007

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO CHOPOS za rok 2018 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.)

- Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

**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	0,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,35 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 50 147,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 248 000,00 Kč.

Chotýšany 22.05.2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová

Bc. Petr Venclovský



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

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

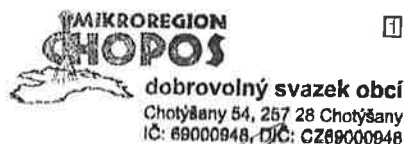
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO CHOPOS o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Libor Matoušek, předseda svazku obcí DSO.

Ing. Libor Matoušek
předseda svazku obcí DSO



.....
dne 22.05.2019

Poučení:

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 interního auditu a 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 přestupku 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 Středočeského kraje	Bc. Jana Jechová
2	1 x	DSO CHOPOS	Ing. Libor Matoušek

Upozornění:

- Nedodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti - Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.