

# Závěrečný účet DSO Sdružení obcí mikroregionu Černokostecko za rok 2014

## A. Údaje o sdružení

Adresa sídla: Konojedy 7, 281 63 Kostelec n.Č.l.

Doručovací adresa: Obecní úřad Nučice, Nučice 2, 28163 Kostelec n.Č.l.

Telefon: 321697344, 606249682

Email: [ounucice@volny.cz](mailto:ounucice@volny.cz)

Bankovní spojení: Česká spořitelna, pobočka Kostelec n.Č.l., Pražská 110, 28163 Kostelec n.Č.l., č.ú: 0427068389/0800

## B. Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2014

Rozpočet byl zveřejněn v členských obcích a schválen valnou hromadou dne 19.2.2014. Následovala 2 rozpočtová opatření.

Příjmy	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Výsledek k 31.12.2014
Příjmy z poskytování služeb a výrobků (seminář NOZ)	0	16524	16500
Příjmy z úroků	20	20	46,25
<b>Příjmy celkem</b>	<b>20</b>	<b>16544</b>	<b>16546,25</b>
<b>Výdaje</b>			
Nákup materiálu jinde nezařazený	1 000	1000	76
Služby pošt	100	100	26
Služby peněžních ústavů	1 500	1500	1046,30
Služby zpracování dat	4 200	9500	4470
Nákup ostatních služeb (seminář NOZ)	3 000	33400	32352
Výdaje na poř.věci a služeb-pohoštění pro členy (seminář NOZ)	0	3700	3568
<b>Výdaje celkem</b>	<b>9 800</b>	<b>49 200</b>	<b>41 538,30</b>

## C. Přehled stavu účtů a finančních prostředků

	Stav k 1.1.2014	Stav k 31.12.2014
Česká spořitelna	150 732,90	125 740,85
Pokladna	0	0

## D. Hospodářský výsledek

Stav k 1.1.2014	Stav k 31.12.2014
- 13770,07	- 32712,05

Hospodářský výsledek za rok 2014 bude převeden na účet nerozděleného zisku, neuhrazené ztráty z minulých let. Ztrátová hodnota bude pokryta z finančních prostředků uložených na bankovním účtu.

### E. Hospodaření s majetkem

Dne 27.12.2014 -31.1.2015 byla provedena řádná inventarizace majetku sdružení k 31.12.2014.

	k 1.1.2014	k 31.12.2014
Celková hodnota majetku	0	0
Krátkodobé pohledávky	0	0
Závazky	0	7720

### F. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření sdružení za rok 2014

Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č.420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí dne 25.11.2014 (dílčí přezkum) a dne 7.5.2015 (závěrečné práce, zpracování zprávy) na základě objednání předsedkyní představenstva, pracovníky odboru finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

**Závěr kontroly: Při přezkoumání hospodaření sdružení za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č.420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů byly zjištěny nedostatky spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání – územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění případu. Dle výkazu Rozvaha nebyl přeúčtován výsledek hospodaření za rok 2013 z účtu 431 na účet 432.**

### G. Návrh usnesení valné hromady:

Valná hromada schvaluje celoroční hospodaření sdružení a závěrečný účet sdružení za rok 2014 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření sdružení za rok 2014 s výhradou.

Ke dni zpracování návrhu závěrečného účtu sdružení byl zjištěný nedostatek napraven. Předsedkyně představenstva je pověřena zasláním zprávy o provedené opravě kontrolnímu orgánu Stř.kraje a to do 15 dnů od schválení Závěrečného účtu valnou hromadou.

**Přílohy:** a) rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, Fin 2-12 M  
b) zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření DSO za rok 2014

Zprávu zapsala dne 26.5.2015 předsedkyně představenstva Romana Jarošová

Vyvěšeno na úřední a el.úřední desce obcí: 4.6.2015

Sejmuto z úřední a el.úřední desky obcí: 20.6.2015

Schváleno Valnou hromadou dne ..... .... 2015

Sdružení obcí mikroregionu  
Černokostelecko  
IČO: 705 66 178  
281 63 Kostelec n. Č. l.

.....  
Romana Jarošová  
předsedkyně představenstva DSO

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_082987/2014/KUSK  
Čj.:

Stejnopis č. 2

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO SDRUŽENÍ OBCÍ MIKROREGIONU ČERNOKOSTELECKO IČ: 70566178 za rok 2014

Přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Černokostecko za rok 2014 bylo zahájeno dne 12. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 7.5.2015
- 25.11.2014

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).

#### **Přezkoumávané období 1. 1. 2014 - 31. 12. 2014.**

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:**

Konojedy 7  
281 63 Kostelec nad Černými lesy

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Jana Hurtíková**  
**Bc. Petr Venclovský**

#### **Zástupci DSO:**

**Romana Jarošová** - předsedkyně svazku  
**Jana Voříšková** - 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, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

**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:  
7. 5. 2015.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- rozpočtový výhled na rok 2013 až 2017 schválený na jednání valné hromady dne 20.12.2012

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- schváleno valnou hromadou dne 18.12.2013

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněný v členských obcích od 9.12.2013 do 25.12.2013

### **Schválený rozpočet**

- rozpočet na rok 2014 schválený na jednání zastupitelstva valnou hromadou dne 19.2.2014

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené valnou hromadou dne 19.2.2014
- č. 2 schválené valnou hromadou dne 3.12.2014

### **Závěrečný účet**

- závěrečný účet svazku za rok 2013 schválený valnou hromadou dne 11.6.2014 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 22.5.2014 do 7.6.2014

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

- sestavený ke dni 31.10.2014 a ke dni 31.12.2014 ze dne 27.1.2015

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený ke dni 31.10.2014 a ke dni 31.12.2014 ze dne 17.2.2015

### **Rozvaha**

- sestavená ke dni 31.10.2014 a ke dni 31.12.2014 ze dne 17.2.2015

### **Příloha rozvahy**

- sestavená ke dni 31.10.2014 a ke dni 31.12.2014 ze dne 17.2.2015

### **Bankovní výpis**

- týkající se základního běžného účtu č. 427068389 u České spořitelny a.s., a to výpis č. 4 ze dne 30.4.2014 až č. 10 ze dne 31.9.2014 - výpisy jsou měsíční

### **Účetní doklad**

- k základnímu běžnému účtu: doklad č. 110012 až č. 110019

### **Pokladní kniha (deník)**

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání tj. 25.11.2014 činí Kč 332,00 (doklad č. V 1/2014) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- příjmový pokladní doklad č. 1 až č. 4 ze dne 14.1.2014
- výdajový pokladní doklad V1/2014 ze dne 14.1.2014

### **Evidence majetku**

- vedena v excelových tabulkách

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

- plán inventur ze dne 3.12.2014
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 22.12.2014
- inventurní soupisy k 31.12.2014
- inventarizační zpráva ze dne 31.1.2015

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

- ze dne 19.2.2014 (účetní závěrka za rok 2013), 11.6.2014, 3.12.2014 a 19.12.2014, ze dne 18.12.2013 (rozpočtové provizorium) a ze dne 20.12.2012 (rozpočtový výhled) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně



V kontrolovaném období DSO Sdružení obcí mikroregionu Černokostecko, dle prohlášení předsedkyně svazku 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, nehospořoval 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 neprodala cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušila 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 Sdružení obcí mikroregionu Černokostecko:

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **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**

#### **§ 13 odst. 2, neboť:**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla stanovena orgánem k tomu určeným.

#### **NAPRAVENO**

*dne 19.12.2014 byl Valnou hromadou schválen rozpočet na rok 2015*

#### **§ 16 odst. 4, neboť:**

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. DSO neupravil (neprovedl rozpočtové opatření) ve výdajích na pol. 5169 - Nákup ostatních služeb

#### **NAPRAVENO**

*rozpočtovým opatřením č. 2, které bylo schváleno Valnou hromadou dne 3.12.2014*

#### **§ 4 odst. 4, 5, neboť:**

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. ve skutečnosti byl rozpočet schodkový, schodek bude kryt zůstatkem na účtu z minulých let  
uvedeno krytí schodku.

#### **NAPRAVENO**

*rozpočet na rok 2015 schválen Valnou hromadou dne 19.12.2014 jako schodkový, schodek bude kryt zůstatkem z minulých let*

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

#### **ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Dle výkazu Rozvaha k 31.10.2014 nebyl přeúčtován výsledek hospodaření za rok 2013 z účtu 431 na účet 432 (mělo být účtováno k datu schválení účetní závěrky tj. 19.2.2014).

#### **NENAPRAVENO**

#### **▪ 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:**

Nebyly poskytnuty požadované informace a písemnosti, v důsledku toho územní celek nevytvořil podmínky k uskutečnění přezkoumání hospodaření. Nebylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2013 v obcích Konojedy, Prusice a Vlkančice

#### **NAPRAVENO**

*přijato systémové opatření, všechny obce budou dokládat zveřejnění Závěrečného účtu*

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Černokostecko za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**  
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

**C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání** 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	46,66 %
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 Sdružení obcí mikroregionu Černokostecko 7. 5. 2015

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Hurtíková

Bc. Petr Venclovský



*[Handwritten signature]*  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*[Handwritten signature]*  
.....  
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. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání



- ke zjištění 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 Sdružení obcí mikroregionu Černokostelecko o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Romana Jarošová, předsedkyně svazku DSO.

Sdružení obcí mikroregionu  
Černokostelecko  
IČO: 705 66 178  
281 63 Kostelec n. Č. l.

Romana Jarošová  
předsedkyně svazku DSO

.....  
dne 7. 5. 2015

#### **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 územnímu 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 Hurtíková
2	1 x	DSO Sdružení obcí mikroregionu Černokostelecko	Romana Jarošová