

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_081615/2017/KUSK
Čj.: 089806/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ EKOSO
IČ: 49828029
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření DSO EKOSO za rok 2017 bylo zahájeno dne 19.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.04.2018
- 19.10.2017

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Dubějovická 269
257 63 Trhový Štěpánov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci DSO:

Josef Korn - předseda svazku obcí
Ing. Roman Farion - ředitel svazku obcí
Hana Zvárová – účetní (dne 19.10.2017)

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 Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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: 25.04.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2017 - 2021, schválený představenstvem svazku obcí dne 7.11.2016
- zveřejněn na internetových stránkách svazku od 22.2.2017
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2018 - 2022, doložky o zveřejnění návrhu na úředních deskách členských obcí a internetových stránkách svazku v zákonem předepsaném termínu
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018 - 2022, schválený představenstvem svazku obcí dne 14.11.2017, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 6.12.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2017
- doložky o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2017 na úředních deskách členských obcí v zákonem předepsaném termínu

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2017 schválený valnou hromadou svazku obcí jako přebytkový dne 6.12.2016
- zveřejněn na internetových stránkách svazku od 1.1.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schválené představenstvem svazku obcí dne 15.12.2016
- č. 2 - schválené představenstvem svazku obcí dne 4.4.2017
- č. 3 - schválené valnou hromadou svazku obcí dne 6.6.2017
- č. 4 - schválené předsedou svazku obcí dne 30.9.2017
- č. 5 - schválené předsedou svazku obcí dne 30.11.2017
- č. 6 - schválené předsedou svazku obcí dne 31.12.2017
- rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednaný a schválený valnou hromadou svazku obcí dne 6.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad"
- doložky o zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí v zákonem předepsaném termínu
- Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách svazku od 7.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2017 ze dne 9.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 15.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017 ze dne 9.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 12.2.2018

Rozvaha

- k 30.9.2017 ze dne 9.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 12.2.2018

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017 ze dne 17.10.2017
- k 31.12.2017 ze dne 15.2.2018

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2017

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 09/2017 ze dne 16.10.2017
- hlavní kniha za období 13/2017 ze dne 28.2.2018

Kniha došlých faktur

- k 19.10.2017, k 31.12.2017

Kniha odeslaných faktur

- k 19.10.2017

Faktura

- dodavatelské faktury hlavní činnost č.: 217001 - 217011
- dodavatelské faktury hospodářská činnost č.: 170001 - 170003
- odběratelské faktury hlavní činnost č. 291701
- odběratelské faktury hospodářská činnost č.: 201701 - 201713

Bankovní výpis

- č.: 4 - 9, 12 běžného účtu hospodářské činnosti ČS a.s. 321965399/0800
- č.: 5 - 9, 12 běžného účtu ČS a.s. 35-0321965399/0800
- č.: 7, 8, 9, 12 úvěrového účtu ČS a.s. 476864189/0800

Účetní doklad

- č.: 997002 - 997005

Pokladní kniha (deník)

- hlavní činnosti za období 01 - 09, 12/2017
- hospodářské činnosti za období 01 - 12/2017
- Stop stav pokladní hotovosti pokladny hlavní činnosti k datu 19.10.2017 (10:00) činil 30.884,- Kč a souhlasil na pokladní evidenci
- Stop stav pokladní hotovosti pokladny hospodářské činnosti k datu 19.10.2017 (10:35) činil 5.962,- Kč a souhlasil na pokladní evidenci

Pokladní doklad

- hlavní činnost č.: 41701 - 41722, 41731 - 41737
- hospodářská činnost č.: 21701 - 21712

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1.1.2017 - pokladní
- ze dne 1.1.2017 - účetní

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017

Mzdová agenda

- odměny členů představenstva a odměny členů dozorčí rady stanovené valnou hromadou svazku obcí dne 9.6.2015
- rekapitulace mezd za období 03, 05, 07 - 09/2017

Účetnictví ostatní

- Protokol ze dne 4.7.2017 o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2016, schválené valnou hromadou svazku obcí 6.6.2017

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

- Smlouva o vytvoření dobrovolného ekologického Svazku obcí EKOSO ze dne 10.12.2002

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy dobrovolného ekologického svazku obcí EKOSO schválené valnou hromadou zástupců obcí dne 10.12.2002, změněné na zasedání valné hromady zástupců obcí dne 9.12.2008 (platné a účinné od 1.1.2009)

Listiny o založení právnických osob

- Zakladatelská listina obchodní společnosti EKOSO Trhový Štěpánov, s.r.o. ze dne 23.10.2006

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

- Kupní smlouva ze dne 21.6.2017 na prodej překopávače kompostu Sandberg, prodávající EKOSO, kupující obec Struhařov

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje překopávače kompostu Sandberger zveřejněný na www stránkách svazku obcí v termínu 11.4.2017 - 5.6.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2017 na administrativní chod svazku obcí EKOSO
- ze dne 1.1.2017 na pokladní úkony a administrativní práce
- ze dne 1.1.2017 na pokladní úkony v hlavní pokladně
- ze dne 1.1.2017 na účetní práce

Vnitřní předpis a směrnice

- zadávání veřejných zakázek platná od 1.1.2015
- směrnice k finanční kontrole schválená 8.11.2005
- podpisový a kompetenční řád platný od 4.12.2014
- oběh účetních dokladů schválený 8.11.2005

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápisy z jednání valné hromady svazku obcí konaného dne 6.12.2016, 6.6.2017, 5.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Zápisy z jednání představenstva svazku obcí konaného dne 15.12.2016, 7.2.2017, 4.4.2017, 6.6.2017, 5.9.2017, 14.11.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Zápisy z jednání dozorčí rady svazku obcí konaného dne 22.5.2017, 6.6.2017, 29.11.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Zápisy z jednání finančního výboru svazku obcí konaného dne 8.3.2017, 22.5.2017, 29.11.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Zápis o rozhodování jediného společníka v rámci výkonu působnosti valné hromady EKOSO Trhový Štěpánov, s.r.o. ze dne 4.4.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO EKOSO, dle prohlášení předsedy DSO, neuzavřel smlouvu 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, nehošpodařil 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO EKOSO:

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 DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ EKOSO za rok 2017 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	31,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	27,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 8 122,52 Kč.

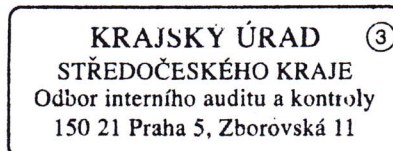
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 9 127 228,53 Kč.

Trhový Štěpánov 25.04.2018

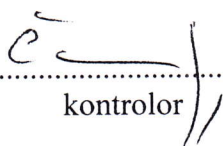
Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

Jiří Černovský




.....
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 EKOSO o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Josef Korn, předseda svazku obcí.

Josef Korn
předseda svazku obcí

E K O S O
svazek obcí
Odběrková 659, Trnový Újezd nad Vltavou 238 08
telefon 317 851 112, e-mail 317 891 684
IČO 49828729, DIČ CZ404278819

dne 25.04.2018

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 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 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	Ing. Helena Francová
2	1 x	DSO EKOSO	Josef Korn

Upozornění:

- Předseda svazku obcí byl upozorněn na dodržování kompetencí orgánů svazku obcí, zejména nakládání s majetkem.