

# Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

DSO Čertovka	Spis č. 3	
Došlo: 19 -02- 2018		
Spis. znak: 111	Vyřizuje: 1	Přílohy:

SpZn: SZ\_054847/2017/KUSK  
Čj.: 089653/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

### DSO SVAZEK OBCÍ ČERTOVKA

IČ: 75120968

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Čertovka za rok 2017 bylo zahájeno dne 19.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.09.2017
- 19.02.2018

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:

Horka I 48  
286 01 Čáslav

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský  
Ing. Helena Francová

#### Zástupci DSO:

Miroslav Doležal - předseda svazku  
Eva Skaláková - 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 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:  
19.02.2018.



## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2016 - 2018 schválený valným shromážděním dne 26.11.2015, nezveřejněn
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2018 - 2020, zveřejněný na úředních deskách členských obcí v termínu 11.10.2017 - 27.10.2017
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018 - 2020, zveřejněn na internetových stránkách členských obcí od 27.10.2017

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2017, zveřejněný na úředních deskách členských obcí v zákonem stanoveném termínu

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2017, schválený valným shromážděním DSO dne 24.11.2016 jako schodkový (schodek kryt z přebytku hospodaření roku 2016)
- zveřejněn na internetových stránkách členských obcí od 3.3.2017

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené valným shromážděním DSO dne 27.4.2017
- č. 2 schválené valným shromážděním DSO dne 31.8.2017
- č. 3 schválené valným shromážděním DSO dne 26.10.2017
- rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách členských obcí v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění

### **Závěrečný účet**

- za rok 2016, projednán a schválen valným shromážděním DSO dne 2.3.2017 s vyjádřením "bez výhrad"
- Doložka - návrh závěrečného účtu zveřejněný na úředních deskách členských obcí v zákonem stanoveném termínu
- Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách členských obcí od 3.3.2017

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

- k 31.8.2017 ze dne 11.9.2017
- k 31.12.2017 ze dne 16.1.2018

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.8.2017 ze dne 12.9.2017
- k 31.12.2017 ze dne 16.1.2018

### **Rozvaha**

- k 31.8.2017 ze dne 12.9.2017
- k 31.12.2017 ze dne 16.1.2018

### **Příloha rozvahy**

- k 31.8.2017 ze dne 12.9.2017
- k 31.12.2017 ze dne 16.1.2018

### **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období 2017

### **Hlavní kniha**

- za období 08/2017 ze dne 12.9.2017
- za období 12/2017 ze dne 10.1.2018

### **Faktura**

- č. 1700100001 - 1700100004

### **Bankovní výpis**

- č.: 13 - 24, 33 - 42 běžného účtu 43-912750277/0100 KB a.s.



### **Účetní doklad**

- č.: 1700500004, 1700500006, 1700500012

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 08 - 12/2017
- stop stav pokladní hotovosti k 20.9.2017 (11:15 hodin) shodný s konečným zůstatkem v pokladní knize činil 1.794,- Kč

### **Pokladní doklad**

- č.: 1770100001 - 1770100011

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

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017"

### **Účetnictví ostatní**

- Účetní závěrka DSO Čertovka sestavená k 31.12.2016, schválená valným shromážděním DSO dne 2.3.2017

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo uzavřená dne 12.9.2017 se zhotovitelem PROJEKT IV s.r.o., Praha na vypracování projektové dokumentace pro výběr zhotovitele stavby "Vodovod Horušice, Horka I, Brambory", cena díla 1.489.000,- Kč bez DPH
- Příkazní smlouva uzavřená dne 8.6.2017 s příkazníkem EGRANT, s.r.o. Hradec Králové na poradenské, analytické a konzultační služby a veškerou související administrativu k realizaci projektu "Vodovod Horušice, Horka I, Brambory", celková odměna 365.000,- Kč bez DPH

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2017 na vedení celkové agendy svazku

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- veřejná zakázka malého rozsahu na zajištění administrace výběrového řízení pro stavbu vodovodu - e-mailem osloveni tři dodavatelé, doručeny tři nabídky, na zasedání valného shromáždění Svazku obcí Čertovka dne 27.4.2017 vybrána nejnižší nabídka

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

- Zápis ze zasedání valného shromáždění Svazku obcí Čertovka, konaného dne: 24.11.2016, 2.3.2017, 27.4.2017, 31.8.2017, 26.10.2017, 30.11.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Zápis ze zasedání správního výboru Svazku obcí Čertovka, konaného dne: 2.2.2017, 11.4.2017, 15.8.2017, 10.10.2017, 14.11.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Svazek obcí Čertovka, dle prohlášení předsedy svazku DSO, 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 ručiteleského 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 Svazek obcí Čertovka:

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 Svazek obcí Čertovka 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	10,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,18 %
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 Svazek obcí Čertovka 19.02.2018

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

Ing. Helena Francová



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
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 zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Čertovka o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal pan Miroslav Doležal, předseda svazku DSO.

Miroslav Doležal  
předseda svazku DSO

Svazek obcí  
**ČERTOVKA**  
Horka 148, 286 01 Čáslav  
IČO 751 20 968



.....  
dne 19.02.2018

**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 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	Jiří Černovský
2	1 x	DSO Svazek obcí Čertovka	Miroslav Doležal

**Upozornění:**

- K novele zákona č. 250/2000 Sb. (nedodržen termín zveřejnění do 23.3.2017) - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely byl svazek povinen k datu 23.3.2017 zveřejnit na internetových stránkách schválený rozpočtový výhled.