

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_059316/2017/KUSK
Čj.: 155380/2017/KUSK

Stejnopis č. *1*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO JERIMALITUS

IČ: 02393948

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření DSO JERIMALITUS za rok 2017 bylo zahájeno dne 21.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.04.2018
- 08.11.2017

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:

Řisuty 84
273 78 Řisuty

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Ing. Petr Matoušek

Zástupci DSO:

Jitka Ryšavá - předsedkyně svazku
Bc. Petra Polanecká - 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 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,
- 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:
10.04.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2016 - 2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2017, návrh zveřejněn na úředních deskách členských obcí od 24.11. do 14.12.2016 (ověřovací doložky)

Schválený rozpočet

- projednán a schválen shromážděním členů dne 14.12.2016 jako vyrovnaný, celkové příjmy a výdaje 5 400 500,00 Kč, závazné ukazatele paragrafy

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno na shromáždění dne 5.4.2017
- č. 2, schváleno na shromáždění dne 30.6.2017
- č. 3, schváleno na shromáždění dne 4.10.2017
- č. 4, schváleno na shromáždění dne 27.12.2017

Změna rozpisu

- č. 1, schváleno předsedkyní svazku dne 31.1.2017
- č. 2, schváleno předsedkyní svazku dne 30.4.2017
- č. 3, schváleno předsedkyní svazku dne 31.5.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen členskou schůzí svazku dne 30.6.2017, návrh zveřejněn od 14.6. do 30.6.2017 na úředních deskách všech členských obcí (doložky o zveřejnění), s vyjádřením "bez výhrad", schválený závěrečný účet zveřejněn na elektronické úřední desce všech členských obcí ve dnech od 27.7. do 8.11.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 30.4., 31.5., 30.6., 30.9.2017 (odeslán dne 11.10.2017)
- ke dni 30.11., 31.12.2017 (odeslán dne 13.2.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2017 (odeslán dne 11.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (odeslán dne 13.2.2018)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2017 (odeslán dne 11.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (odeslán dne 13.2.2018)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2017 (odeslán dne 11.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (odeslán dne 13.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- ke dni 30.9., 31.12.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- ke dni 2.11.2017 do fa č. 17-001-00158, ke dni 20.12.2017 do fa č. 17-001-00176 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 6.1.2017 do fa č. 17-002-00001 - dle potřeby

Faktura

- vydaná faktura č. 17-002-00001 ze dne 6.1.2017
- přijatá faktura č. 17-001-00001 - č. 17-001-00095 za období od 2.1. do 1.7.2017, č. 17-001-00155 - č. 17-001-00176 za období od 2.11. do 20.12.2017

Bankovní výpis

- č. 002 - č. 169 za období od 2.1. do 3.7.2017, č. 246 ze dne 30.9.2017, č. 277 - č. 327 za období od 2.11. do 31.12.2017, k bankovnímu účtu č. 386601369/0800 vedenému u ČS, a.s. - základní běžný účet
- č. 009 ze dne 30.9.2017, č. 011 - č. 012 za období od 1.12. do 31.12.2017, k bankovnímu účtu č. 35-386601369/0800 vedenému u ČS, a.s. - podúčet

Účetní doklad

- č. 17-801-00013 - č. 17-801-02016, č. 17-801-03049, č. 17-801-03379 - č. 17-801-03972, k základnímu běžnému účtu č. 386601369/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 17-802-00060, č. 17-802-00071 - č. 17-802-00082, k bankovnímu účtu č. 35-386601369/0800 vedenému u ČS, a.s.

Pokladní kniha (deník)

- leden - červen, prosinec 2017
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 8.11.2017 ve výši 5 615,00 Kč ve 14,00 hod. (k d.č. 17-701-00322 ze dne 6.11.2017) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 17-701-00001 - č. 17-701-00141 za období od 2.1. do 22.6.2017, č. 17-701-00327 - č. 17-701-00351 za období od 4.12. do 31.12.2017

Evidence poplatků

- k 31.12.2017, vedeno v PC v programu KEO - za stočné

Evidence majetku

- k 31.12.2017, vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 - Plán inventur ze dne 7.11.2017, doklad o proškolení ze dne 14.12.2017, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018, inventurní soupisy k 31.12.2017, výpis z katastru nemovitostí - LV 242, kat. území 758311 Studeněves k 31.12.2017

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-12/2017, p. P.S., pí J.R. (DPP), Bc. P.P., účetní, pí I.P., obsluha ČOV

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2017, pí J. Ryšavá, předsedkyně svazku

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016, schválen shromážděním členů dne 30.6.2017 (odeslán dne 30.6.2017).

Smlouvy o vkladu majetku

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2017 ze dne 31.8.2017, kdy obec Malíkovice vkládá se všemi právy a povinnostmi do společného majetku svazku obcí stavbu stokové sítě Hvězda ve výši 8 325 438,69 Kč, DSO Jerimalitus (příjemce), příloha: seznam předávaných písemností (projektová dokumentace, povolení aj. financování), schváleno shromážděním starostů dne 30.6.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 21.8.2017 s p. P.S. - sekání trávy na ČOV (5 hod.)
- ze dne 17.8.2017 s pí J.R. - obsluha ČOV (4 hod.)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platový výměr ze dne 31.10.2017, Bc. P. P., účetní
- platový výměr ze dne 31.10.2017, pí I. P., obsluha ČOV

Zápisy z kontrolního výboru

- Zápis z kontrolního výboru ze dne 29.6.2017 (schválení účetní závěrky za rok 2016).

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 14.12.2016 (schválený rozpočet na rok 2017) 5.4., 19.4., 30.6. (schválení závěrečného účtu za rok 2016), 4.10., 27.12.2017 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období DSO JERIMALITUS, dle prohlášení předsedkyně 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, 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO JERIMALITUS:

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**

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Rozpočet na rok 2017 byl předložen jako vyrovnaný.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že rozpočet na rok 2018 byl schválen jako vyrovnaný.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO JERIMALITUS za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

(§ 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	2,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	37,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

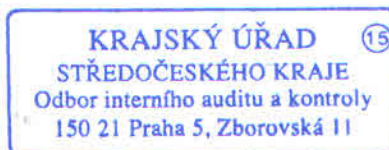
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 2 033 994,40 Kč.

Řisuty 10.04.2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Ing. Petr Matoušek



Marcela Bažoutová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Petr Matoušek
.....
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

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 JERIMALITUS o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pí Jitka Ryšavá, předsdkyně svazku DSO.

Dobrovolný svazek obcí
JERIMALITUS
273 78 Řisuty 84
IČO: 023 93 948

Jitka Ryšavá
předsdkyně svazku DSO


.....
dne 10.04.2018

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	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	DSO JERIMALITUS	Jitka Ryšavá

Upozornění:

- K novele zákona č. 250/2000 Sb. (zveřejňování po schválení orgánem obce) - K novele zákona č. 250/2000 Sb. (zveřejňování po schválení orgánem obce) - 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 územní celek byl povinen zveřejnit na úřední desce schválený závěrečný účet za rok 2016 do 30 dnů od jeho schválení statutárním orgánem územního celku, schválená rozpočtová opatření, schválený střednědobý výhled rozpočtu. Porušení těchto nových povinností je definováno jako správní delikt, po datu 13.7.2017 jsou definovány jako přestupek, za který lze uložit pokutu do 1.000.000,- Kč.

TABULKA č. 1

Příloha č. 7 k vyhlášce č. 367/2015 Sb.

Dobrovolný svazek obcí JERIMALITUS

Příjemce:
Kraj¹: Středočeský
Poskyvatel²:
Kapitola³: Ministerstvo financí - VPS

Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv

Část A. Finanční vypořádání dotací s výjimkou dotací na programové financování, na projekty výzkumu, vývoje a inovací a na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů

v Kč na dvě desetinná místa

Ukazatel	č. akce (projektu) EDS/SMVS	účelový znak	číslo jednací	Čerpáno k 31. 12. 2017	Vráceno v průběhu roku na běžný účet kraje	Skutečně použito k 31. 12. 2017	Předepsaná výše vrátky dotace při finančním vypořádání
Dotace celkem							

Ryšavá J.
724300917
Kontroloval, tel.:
Datum a podpis: 30.1.2018

Sestavil, tel.: Bc. Polanecká P. 727 946 980
Datum a podpis: 30.1.2018

Dobrovolný svazek obcí
JERIMALITUS
273 78 Řisuty 84
IČO: 023 93 948



Komentář:

TABULKA č. 2

Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí přijatých obcemi a dobrovolnými svazky obcí od peněžních ústavů, jiných fyzických a právnických osob v roce 2017 (bez ústředních orgánů státní správy a státních fondů)

(POUZE NOVÉ PŮJČKY A ÚVĚRY PŘIJATÉ V ROCE 2017)

Obec/DSO : Dobrovolný svazek obcí JERIMALITUS
Okres : Kladno

Účel úvěru	Výše úvěru nebo návratné finanční výpomoci (v tis. Kč) *)	Poskytovatel úvěru	Termín splatnosti	Úroková sazba v %	Způsob ručení
1	2	3	4	5	6

*) POZNAMKA: V případě přijatého úvěru v cizí měně se uvádí údaj v cizí měně

Vypracoval:
(příjmení, telefon, podpis)
Polanecká 727946980

Kontroloval:
(příjmení, telefon, podpis)
Ryšavá 724300917

Datum:
30.1.2018

Dobrovolný svazek obcí
JERIMALITUS
273 78 Řisuty/84
ICO: 003 93 918

Výdaje územního samosprávného celku, které vyplývají z koncesních smluv podle zákona č. 139/2006 Sb. o koncesních smlouvách a koncesním řízení a podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

Obec/DSO: DSO JERIMALITUS

(v tis. Kč)

Okres: Kladno

Identifikace smlouvy/předmět smlouvy, koncesionář, celkový závazek po dobu trvání smlouvy/	Datum začátku smlouvy	Datum ukončení smlouvy	Rozpočet v roce 2017		Skutečnost do 31.12.2017
			schválený	po změnách	
1	2	3	4	5	6
Celkem					

Sloupec 1:

vyplní se předmět smlouvy (například provozování vodohospodářské infrastruktury), dále název Koncesionáře a výše celého závazku po dobu trvání smlouvy. Pokud žádný finanční závazek obci nebo městu nevzniká, tak se uvede: „bez závazku“. Uvádí se tedy pouze předpokládané výdaje, případné předpokládané příjmy se neuvádí.

Sloupec 2 a 3:
Sloupec 4 až 6:

vyplní se data začátku a ukončení koncesní smlouvy
uvedou se údaje o výdajích

Vypracoval:
(příjmení, telefon, podpis)
Polanecká 727946980

Kontroloval:
(příjmení, telefon, podpis)
Ryšavá 724300917

Datum:
30.1.2018

Polanek

Dobrovolný svazek obcí
JERIMALITUS
273 78 Řisuty 84
IČO: 023 93 948

[Handwritten signature]

TABULKA č. 4

Obec/DSO : DSO JERIMALITUS

Okres : Kladno

Komentář k roku 2017:

(stručné zhodnocení finančního hospodaření, neplánované výrazné příjmy a mimořádné výdaje oproti schválenému rozpočtu, podstatné položky na podrozvahových účtech, zapojení mimorozpočtových zdrojů)

Vypracoval:
(příjmení, telefon, podpis)
Polanecká 727946980

Polanecká

Kontroloval:
(příjmení, telefon, podpis)
Ryšavá 724300917

Datum: 30.1.2018

Dobrovolný svazek obcí
JERIMALITUS
273 78 Řisuty 84
IČO: 023 93 948

[Handwritten signature]

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

řádná ~~mezikimní~~ ~~mimorádná~~

sestavená k rozvahovému dni: 31. 12. 2017

Účetní jednotka

Název: Dobrovolný svazek obcí JERIMALITUS

Sídlo: Řisuty 84

IČO: 023 93 948

DIČ: CZ02393948

Právní forma: Dobrovolný svazek obcí

Předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena:

Činnosti související s odpadními vodami

OKEČ: 37.00

CZ-NACE: 37000

Název nadřízeného orgánu – zřizovatele:

Krajský Úřad Středočeského Kraje, Zborovská 11, Praha

Okamžik sestavení účetní závěrky: 17.5.2018

Statutární zástupce: předsedkyně svazku Jitka Ryšavá

Podpisový záznam statutárního orgánu:

Dobrovolný svazek obcí

JERIMALITUS

273 78 Řisuty 84

IČO: 023 93 948

Nedílnou součástí účetní závěrky je rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha, které jsou v listinné podobě k nahlédnutí na Obecním úřadě v Řisutech.

Zpráva o provedení inventarizace

Inventarizace majetku byla provedena k 31.12.2017 a nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.