

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 003848/2022/KUSK
SpZn: SZ_041362/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO PODKOVÁŇSKO

**IČ: 72044314
za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření DSO Podkováňsko za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.09.2021
- 14.04.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Skalsko 89
294 26 Skalsko

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová (14.4.2022)
Marcela Pavlíčková (29.9.2021)

Zástupci DSO:

Bohumil Moc - předseda svazku

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 14.04.2022 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 2020 - 2021, schválen výborem svazku dne 10.7.2020, zveřejněn dne 11.7.2020, návrh zveřejněn od 25.6.2020 do 11.7.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 20.11.2020 do 9.12.2020

Schválený rozpočet

- výborem svazku dne 9.12.2020 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle odvětvového třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 10.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1/2021 - schváleno předsedou svazku dne 28.2.2021, zveřejněno dne 1.3.2021
- č. 2/2021 - schváleno předsedou svazku dne 31.3.2021, zveřejněno dne 31.3.2021
- č. 3/2021 - schváleno předsedou svazku dne 30.4.2021, zveřejněno dne 30.4.2021
- č. 4/2021 - schváleno předsedou svazku dne 31.5.2021, zveřejněno dne 9.6.2021
- č. 5/2021 - schváleno předsedou svazku dne 30.6.2021, zveřejněno dne 12.7.2021
- č. 6/2021 - schváleno předsedou svazku dne 31.7.2021, zveřejněno dne 4.8.2021
- č. 7/2021 - schváleno předsedou svazku dne 31.8.2021, zveřejněno dne 7.9.2021
- č. 8/2021 - schváleno předsedou svazku dne 30.9.2021, zveřejněno dne 5.10.2021
- č. 9/2021 - schváleno předsedou svazku dne 31.10.2021 zveřejněno dne 8.11.2021
- č. 10/2021 - schváleno předsedou svazku dne 30.11.2021, zveřejněno dne 10.12.2021
- č. 11/2021 - schváleno předsedou svazku dne 31.12.2021, zveřejněno dne 20.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen výborem svazku spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 23.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 26.6.2021, návrh zveřejněn od 11.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2021 ze dne 13.3.2021, 31.3.2021 ze dne 20.4.2021, 30.6.2021 ze dne 12.7.2021, 31.7.2021 ze dne 27.8.2021, 31.12.2021 ze dne 27.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 ze dne 19.7.2021, 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 19.7.2021, 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 ze dne 19.7.2021, 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.7.2021 ze dne 27.8.2021, 31.12.2021 ze dne 15.2.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v excel tabulce Došlé faktury 2021 - č.: 1 - 81, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v excel tabulce - č.: 2021001 - 2021295, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 36 - 38, 40, 77-80
- odběratelská - č.: 2021134, 2021146, 2021176

Bankovní výpis

- k účtu č. 43-5756200267/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (základní běžný účet) - č.: 9, 12
- k účtu č. 94-13211181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 6, 12

- k účtu č. 123-150650287/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (fond) - č.: 6, 12

Účetní doklad

- k č. 43-5756200267/0100 - č.: 100488 - 100550, 100805 - 100860
- k č. 94-132111181/0710 - č.: 200006, 200012
- k č. 123-150650287/0100 - č.: 300004 - 300005, 300010 - 300013
- č.: 1100085 - 1100099, 1100173 - 1100191
- č.: 20014
- č.: 4100056 - 4100058, 4100103 - 4100113
- č.: 4400036 do č. 4400038, č. 4400040, 4400077 - 440081
- č.: 5500012

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období červen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti 29.9.2021 v 7:40 hod. činí Kč 24.103,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 96 ze dne 14.9.2021

Pokladní doklad

- č.: 6, 64 - 71, 125 - 138

Evidence majetku

- vedena v Knize majetku na jednotlivých listech, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2021 - Plán inventur na rok 2021 ze dne 13.12..2021, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 10.1.2022

Mzdová agenda

- dokument DSO Podkováňsko "Zjednodušený mzdový list za rok 2021" ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO za rok 2020 ze dne schválení 23.6.2021
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 22.3.2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2020 na období od 1.1.2021 do 31.12.2021 v rozsahu do 300hod. - obsluha ČOV Kováň - Podkováň
- ze dne 19.1.2021 na období od 25.1.2021 do 31.1.2021 - roznášení a zaslání faktur za stočné

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 9.12.2020, 23.6.2021, 8.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Podkováňsko, dle prohlášení předsedy 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, nehospořádal 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 Podkováňsko:

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 Podkováňsko za rok 2021 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	3,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,47 %
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 Podkováňsko 14.04.2022

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková (nepřítomna 14.04.2022)

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Bohumil Moc, předseda dobrovolného svazku obcí. Dále předseda dobrovolného svazku obcí převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Podkováňsko ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Bohumil Moc
předseda DSO

.....
dne 14.04.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	DSO Podkováňsko	Bohumil Moc