

Čj.: 003701/2023/KUSK
SpZn: SZ_049125/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO PODKOVÁŇSKO

**IČ: 72044314
za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření DSO Podkováňsko za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.04.2023
- 26.09.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Skalsko 89
294 26 Skalsko

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková**

Zástupce 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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,

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 27.04.2023 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

- rok 2022 - schválen výborem svazku dne 18.12.2019, zveřejněn dne 19.12.2019, návrh zveřejněn dne 30.11.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 22.11.2021 do 31.12.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2022 schválen výborem svazku dne 8.12.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele odvětvového třídění dle rozpočtové skladby (paragraf) zveřejněn dne 10.12.2021, návrh zveřejněn od 22.11.2021 do 8.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 - schváleno předsedou svazku dne 31.1.2022, zveřejněno dne 4.2.2022
- č. 2/2022 - schváleno předsedou svazku dne 28.2.2022, zveřejněno dne 13.3.2022
- č. 3/2022 - schváleno předsedou svazku dne 31.3.2022, zveřejněno dne 13.4.2022
- č. 4/2022 - schváleno předsedou svazku dne 31.5.2022, zveřejněno dne 3.6.2022
- č. 5/2022 - schváleno předsedou svazku dne 31.8.2022, zveřejněno dne 3.9.2022
- č. 6/2022 - schváleno předsedou svazku dne 31.10.2022, zveřejněno dne 10.11.2022
- č. 7/2022 - schváleno předsedou svazku dne 30.11.2022, zveřejněno dne 2.12.2022
- č. 8/2022 - schváleno předsedou svazku dne 31.12.2022, zveřejněno dne 4.1.2023

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen výborem svazku spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 22.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 24.6.2022, návrh zveřejněn od 11.5.2022 do 30.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 1.3.2022, 30.6.2022 ze dne 13.7.2022, 31.8.2022 ze dne 2.9.2022, 31.12.2022 ze dne 23.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 ze dne 18.7.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 ze dne 18.7.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 18.7.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.8.2022 ze dne 14.9.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v excel tabulce Došlé faktury 2022 - č.: 1 - 75, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v excel tabulce - č.: 2022001 - 2022297, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 31 - 41, 71 - 75
- odběratelská - č.: 2022041, 2022073

Bankovní výpis

- k účtu č. 43-5756200267/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (základní běžný účet) - č.: 6, 8, 12
- k účtu č. 94-13211181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 6, 8, 12
- k účtu č. 123-150650287/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (fond) - č.: 6, 8, 12

Účetní doklad

- k č. 43-5756200267/0100 - č.: 100581 - 100592, 100804 - 100844
- k č. 94-132111181/0710 - č.: 200006, 200008, 200012
- k č. 123-150650287/0100 - č.: 300005 - 300006, 300011 - 300013
- č.: 4100069 - 4100070
- č.: 4400031 - 4400041, 4400071 - 4400072
- č.: 1100071 - 1100080, 1100086 - 1100095, 1100134 - 1100148
- č.: 20014
- č.: 5500013

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období duben, červen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti 26.9.2022 v 8:40 hod. činí Kč 69.703,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 119 ze dne 19.9.2022

Pokladní doklad

- č.: 71 - 80, 86 - 95, 134 - 148

Evidence majetku

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

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2022 - Plán inventur na rok 2022 ze dne 5.12.2022, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 10.1.2023

Mzdová agenda

- dokument DSO Podkováňsko "Mzdový list rok 2022" ke kontrolovaným dohodám o provedení práce
- dokument DSO Podkováňsko "Mzdový list rok 2022" - předseda svazku

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO za rok 2021 ze dne schválení 22.6.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 17.3.2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2021 na období od 1.1.2022 do 31.12.2022 v rozsahu do 300hod. - obsluha ČOV Kován - Podkován
- ze dne 31.12.2021 na období od 22.1.2022 do 31.1.2022 - roznášení a zaslání faktur za stočné
- ze dne 31.12.2021 na období 1.1.2022 do 31.12.2022 - vedení účetnictví s hmotnou odpovědností, správce rozpočtu

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory pro účetnictví od 7.12.2022 - použito podpůrně

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 8.12.2021, 22.6.2022, 7.12.2022- 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, 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 ručitélského 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:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

▪ STANOVY Svazku obcí Podkováňsko

Čl. 7, odst. 1. a 4, neboť:

Výbor svazku porušil své Stanovy ze dne 2.7.2009, neboť dle předloženého zápisu z Veřejného zasedání výboru svazku ze dne 7.12.2022 schválil:

- v rozporu s odst. 1: dle usnesení č. 4/2 je do výboru svazku delegovaným zástupcem za obec Kovář pouze člen zastupitelstva obce Kovář, který není starostou ani místostarostou obce (ověřeno podpůrně v zápise ze zasedání zastupitelstva obce Kovář ze dne 17.10.2022)
- v rozporu s odst. 4: dle usnesení č. 6/2 je pověřen vykonáváním funkce předsedy svazku stávající předseda, který od 17.10.2022 není starostou ani místostarostou svazkové obce Kovář.

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 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Výbor svazku porušil své Stanovy ze dne 2.7.2009.

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	2,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,05 %
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 27.04.2023

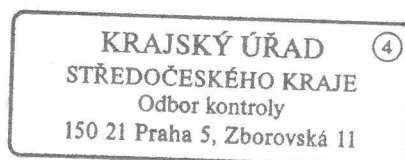
Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolorka



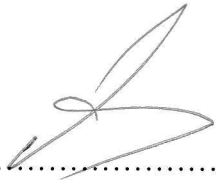
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením 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 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, pan Bohumil Moc, předseda dobrovolného svazku obcí. Dále předseda dobrovolného svazku obcí převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obcí DSO Podkováňsko ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Bohumil Moc
předseda DSO

Svazek obcí Podkováňsko
Skalsko 89, 294 26 Skalsko
IČO 72044314, DIČ CZ72044314


.....
dne 27.04.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve 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 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

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

Čj.: 003701/2023/KUSK
SpZn: SZ_049125/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO PODKOVÁŇSKO

IČ: 72044314
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření DSO Podkováňsko za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.04.2023
- 26.09.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Skalsko 89
294 26 Skalsko

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

Zástupce 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 27.04.2023 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

- rok 2022 - schválen výborem svazku dne 18.12.2019, zveřejněn dne 19.12.2019, návrh zveřejněn dne 30.11.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 22.11.2021 do 31.12.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2022 schválen výborem svazku dne 8.12.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele odvětvového třídění dle rozpočtové skladby (paragraf) zveřejněn dne 10.12.2021, návrh zveřejněn od 22.11.2021 do 8.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 - schváleno předsedou svazku dne 31.1.2022, zveřejněno dne 4.2.2022
- č. 2/2022 - schváleno předsedou svazku dne 28.2.2022, zveřejněno dne 13.3.2022
- č. 3/2022 - schváleno předsedou svazku dne 31.3.2022, zveřejněno dne 13.4.2022
- č. 4/2022 - schváleno předsedou svazku dne 31.5.2022, zveřejněno dne 3.6.2022
- č. 5/2022 - schváleno předsedou svazku dne 31.8.2022, zveřejněno dne 3.9.2022
- č. 6/2022 - schváleno předsedou svazku dne 31.10.2022, zveřejněno dne 10.11.2022
- č. 7/2022 - schváleno předsedou svazku dne 30.11.2022, zveřejněno dne 2.12.2022
- č. 8/2022 - schváleno předsedou svazku dne 31.12.2022, zveřejněno dne 4.1.2023

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen výborem svazku spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 22.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 24.6.2022, návrh zveřejněn od 11.5.2022 do 30.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 1.3.2022, 30.6.2022 ze dne 13.7.2022, 31.8.2022 ze dne 2.9.2022, 31.12.2022 ze dne 23.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 ze dne 18.7.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 ze dne 18.7.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 18.7.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.8.2022 ze dne 14.9.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v excel tabulce Došlé faktury 2022 - č.: 1 - 75, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v excel tabulce - č.: 2022001 - 2022297, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 31 - 41, 71 - 75
- odběratelská - č.: 2022041, 2022073

Bankovní výpis

- k účtu č. 43-5756200267/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (základní běžný účet) - č.: 6, 8, 12
- k účtu č. 94-13211181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 6, 8, 12
- k účtu č. 123-150650287/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (fond) - č.: 6, 8, 12

Účetní doklad

- k č. 43-5756200267/0100 - č.: 100581 - 100592, 100804 - 100844
- k č. 94-132111181/0710 - č.: 200006, 200008, 200012
- k č. 123-150650287/0100 - č.: 300005 - 300006, 300011 - 300013
- č.: 4100069 - 4100070
- č.: 4400031 - 4400041, 4400071 - 4400072
- č.: 1100071 - 1100080, 1100086 - 1100095, 1100134 - 1100148
- č.: 20014
- č.: 5500013

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období duben, červen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti 26.9.2022 v 8:40 hod. činí Kč 69.703,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 119 ze dne 19.9.2022

Pokladní doklad

- č.: 71 - 80, 86 - 95, 134 - 148

Evidence majetku

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

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2022 - Plán inventur na rok 2022 ze dne 5.12.2022, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 10.1.2023

Mzdová agenda

- dokument DSO Podkováňsko "Mzdový list rok 2022" ke kontrolovaným dohodám o provedení práce
- dokument DSO Podkováňsko "Mzdový list rok 2022" - předseda svazku

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO za rok 2021 ze dne schválení 22.6.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 17.3.2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2021 na období od 1.1.2022 do 31.12.2022 v rozsahu do 300hod. - obsluha ČOV Kován - Podkován
- ze dne 31.12.2021 na období od 22.1.2022 do 31.1.2022 - roznášení a zaslání faktur za stočné
- ze dne 31.12.2021 na období 1.1.2022 do 31.12.2022 - vedení účetnictví s hmotnou odpovědností, správce rozpočtu

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory pro účetnictví od 7.12.2022 - použito podpůrně

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 8.12.2021, 22.6.2022, 7.12.2022- 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, 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 Podkováňsko:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

▪ STANOVY Svazku obcí Podkováňsko

Čl. 7, odst. 1. a 4, neboť:

Výbor svazku porušil své Stanovy ze dne 2.7.2009, neboť dle předloženého zápisu z Veřejného zasedání výboru svazku ze dne 7.12.2022 schválil:

- v rozporu s odst. 1: dle usnesení č. 4/2 je do výboru svazku delegovaným zástupcem za obec Kováň pouze člen zastupitelstva obce Kováň, který není starostou ani místostarostou obce (ověřeno podpůrně v zápise ze zasedání zastupitelstva obce Kováň ze dne 17.10.2022)
- v rozporu s odst. 4: dle usnesení č. 6/2 je pověřen vykonáváním funkce předsedy svazku stávající předseda, který od 17.10.2022 není starostou ani místostarostou svazkové obce Kováň.

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 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Výbor svazku porušil své Stanovy ze dne 2.7.2009.

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	2,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,05 %
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 27.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolorka

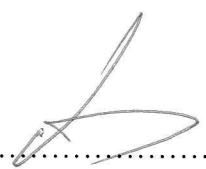
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením 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 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, pan Bohumil Moc, předseda dobrovolného svazku obcí. Dále předseda dobrovolného svazku obcí převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obcí DSO Podkováňsko ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Bohumil Moc
předseda DSO

Svazek obcí Podkováňsko
Skalsko 89, 294 26 Skalsko
IČO 72044314, DIČ CZ72044314


.....
dne 27.04.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve 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 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

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