

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 000404/2022/KUSK
SpZn: SZ_051425/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO CECEMÍNSKO

IČ: 71199845

za rok 2021

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.10.2021
- 18.02.2022

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:

Poštovní 12
277 14 Dřísy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Ing. Daniela Jeřábková
Alena Zemanová

Zástupci DSO:

Ivana Frajová - předsedkyně

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 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 18.02.2022 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 období roku 2021 - 2023, schválený orgánem svazku dne 19. 12. 2019, zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 8. 1. 2020, návrh zveřejněný ve všech členských obcích svazku

Návrh rozpočtu

- zveřejněný v členských obcích DSO

Schválený rozpočet

- členskou schůzí dne 17. 12. 2020 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný na webových stránkách DSO dne 4. 1. 2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno členskou schůzí DSO dne 24. 6. 2021, zveřejněno dodatečně dne 26. 10. 2021
- č. 2 - schváleno členskou schůzí DSO dne 16. 12. 2021, zveřejněno dne 5. 1. 2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen dne 24. 6. 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn na webových stránkách DSO dne 28. 6. 2021, návrh zveřejněn v členských obcích DSO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2021 ze dne 11. 10. 2021, k 31. 12. 2021 ze dne 16. 1. 2022)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2021 (okamžik sestavení dne 11. 10. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 11. 2. 2022)

Rozvaha

- k 30. 6. 2021 ze dne 19. 7. 2021), k 30. 9. 2021 (okamžik sestavení dne 11. 10. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 11. 2. 2022)

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2021 (okamžik sestavení dne 11. 10. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 11. 2. 2022)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- za měsíc prosinec 2021 v elektronické podobě

Kniha došlých faktur

- za rok 2021 (k č. 21-001-00089)

Faktura

- č. 21-001-00003, 21-001-00031 - 21-001-00038, 21-001-00041, 21-001-00043, 21-001-00062, 21-001-00067 - 21-001-00073, 21-001-00075 - 21-001-00083

Bankovní výpis

- č. 005, 007, 008, 011, 012 k bankovnímu účtu č. 431905489/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 14 - 16 k bankovnímu účtu č. 94-7711171/0710 vedenému u České národní banky

Účetní doklad

- č. 21-012-00013 (předpis mezd za prosinec 2021), č. 21-002-00004 (nájemné za kanalizaci)
- opravný doklad. č. 21-008-00003
- č. 21-802-00014 - 21-802-00016 k bankovnímu účtu č. 94-7711171/0710 vedenému u České národní banky

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červenec - říjen a prosinec 2021
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 26. 10. 2021 činil Kč 11 024,00 (k pokladnímu dokladu č. 21-701-00014), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 21-701-00009 - 21-701-00017

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků DSO Cecemínsko za rok 2021"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2021
- Výplatní listiny za měsíc leden - červen 2021 - předsedkyně DSO

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO za rok 2020 (schválena členskou schůzí dne 24. 6. 2021)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice upravující oběh účetních dokladů, Směrnice k finanční kontrole

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápisy členské schůze ze dne 17. 12. 2020, 24. 6. 2021, 16. 12. 2021 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období DSO Cecemínsko, dle prohlášení předsedkyně 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, nehospondařil 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, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Cecemínsko:

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**

§ 16 odst. 5, neboť:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. Rozpočtové opatření č. 1 schválené členskou schůzí dne 24. 6. 2021 nebylo ke dni 26. 10. 2021 zveřejněno na webových stránkách DSO.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že rozpočtové opatření č. 1 schválené členskou schůzí dne 24. 6. 2021 bylo dodatečně zveřejněno dne 26. 10. 2021 a rozpočtové opatření č. 2 schválené členskou schůzí dne 16. 12. 2021 bylo zveřejněno na stránkách DSO dne 5. 1. 2022.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Cecemínsko za rok 2021 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	2,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 9 657,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO Cecemínsko 18. 02. 2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Daniela Jeřábková

.....
kontrolorka

Alena Zemanová

.....
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 byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Ivana Frajová, předsedkyně dobrovolného svazku obcí. Dále předsedkyně dobrovolného svazku obcí převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Cecemínsko ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ivana Frajová
předsedkyně DSO

.....
dne 18. 02. 2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	DSO Cecemínsko	Ivana Frajová