

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 002267/2021/KUSK
SpZn: SZ_082178/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO SVAZEK OBCÍ MIKROREGIONU
POD CHLUMEM
IČ: 70899720
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí mikroregionu pod Chlumem za rok 2020 bylo zahájeno dne 28. 7. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.05.2021
- 18. 12. 2020

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:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Radovesnice I 23
280 02 Kolín

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci DSO:

Danuše Dušková - předsedkyně DSO

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právními 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 28. 5. 2021 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 2019 - 2020 projednán a schválen sněmem starostů dne 10.12.2018, zveřejněn dne 12.12.2018, návrh zveřejněn ve dnech 22.11.2018 - 10.12.2018

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovena sněmem starostů dne 19.12.2019 ve výši 1/12 rozpočtu na kalendářní rok, zveřejněna ve dnech 2.12.2019 – 30.6.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 19.12.2019 - 31.12.2020

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.6.2020 jako "přebytkový", závazné ukazatele - druhové třídění rozpočtové skladby (položky), zveřejněn dne 10.7.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen sněmem starostů dne 30.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 30.6.2020
- návrh zveřejněn ve dnech 12.6.2020 - 30.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2020 (odeslán dne 9.10.2020)
- za období 11/2020 (odeslán dne 9.12.2020)
- za období 12/2020 (odeslán dne 27.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2020 (odeslán dne 20.10.2020)
- za období 12/2020 (odeslán dne 27.1.2021)

Rozvaha

- za období 9/2020 (odeslána dne 20.10.2020)
- za období 12/2020 (odeslána dne 27.1.2021)

Příloha rozvahy

- za období 9/2020 (odeslána dne 20.10.2020)
- za období 12/2020 (odeslána dne 27.1.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2020

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO, poř. č. 20-001-00001 až č. 20-001-00002

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu KEO, poř. č. 20-002-00001 až č. 20-002-00011

Bankovní výpis

- k účtu č. 51-5612770287/0100, Komerční banka, a.s., č. 013 za období 1.7.2020 - 31.7.2020 až č. 019 za období 1.12.2020 - 30.12.2020

Účetní doklad

- k účtu č. 51-5612770287/0100 - č. 20-801-00024 až č. 20-801-00031

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace - plán inventur ze dne 30.12.2021, proškolení členů inventarizační komise ze dne 30.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 16.2.2021

Mzdová agenda

- výplatní lístek za období 12/2020 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky r. 2019 ze dne 30.6.2020

Dohody o provedení práce

- ze dne 15.1.2020 - pí D.D. v rozsahu 90 hodin (vedení agendy mikroregionu)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 19.12.2019 (rozpočtové provizorium r. 2020), 30.6. (rozpočet r. 2020, závěrečný účet a účetní závěrka r. 2019), 15.12.2020 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Svazek obcí mikroregionu pod Chlumem, 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, 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 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 Svazek obcí mikroregionu pod Chlumem:

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:

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Mikroregion neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu (ke dni schválení účetní závěrky sněmem starostů dne 30.6.2020) o převodu hospodářského výsledku z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

NAPRAVENO

Sněm starostů přijal systémové opatření, spočívající v účtování převodu hospodářského výsledku ke dni schválení účetní závěrky za rok 2020.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí mikroregionu pod Chlumem za rok 2020 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,17 %
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.

Radovesnice I. dne 28. 5. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
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

- 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 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 Svazek obcí mikroregionu pod Chlumem o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Danuše Dušková, předsedkyně DSO. Dále předsedkyně DSO převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí mikroregionu pod Chlumem ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Danuše Dušková
předsedkyně DSO

.....
dne 28. 5. 2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	DSO Svazek obcí mikroregionu pod Chlumem	Danuše Dušková