

Čj.: 005787/2023/KUSK
SpZn: SZ_084434/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO DOLNÍ POVLTAVÍ

**IČ: 71225951
za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření DSO Dolní Povltaví za rok 2022 bylo zahájeno dne 26.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.10.2022
- 11.05.2023

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 na adrese:

Školská 59
250 69 Vodochody

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Irena Kovářiková
Jiřina Šamanová (11.05.2023)
Ing. Jarmila Štětínová

Zástupci DSO:

Ivo Kurhajec - předseda
Blanka Křížová - 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 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 právníků 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 11.05.2023 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

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 - 2023, zveřejněný v 10 členských obcích v termínu 22.10.2019 - 06.11.2019
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 - 2023, schválený sněmem svazku 28.11.2019, zveřejněn elektronicky od 04.12.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2022, zveřejněn na internetových stránkách svazku 22.10.2021 - dosud

Schválený rozpočet

- na rok 2022 schválený na jednání sněmu svazku obcí DOLNÍ POVLTAVÍ dne 25.11.2021 jako vyrovnaný, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí bez uvedení od 09.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené sněmem svazku 23.06.2022, zveřejněno dne 12.07.2022
- č. 2 schválené sněmem svazku 08.11.2022, zveřejněno dne 19.11.2022
- č. 3 schválené sněmem svazku 14.12.2022, zveřejněno dne 28.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021 projednán a schválen sněmem svazku 19.05.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 11.06.2022, návrh zveřejněn dne 20.03.2022 - dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2022 ze dne 08.07.2022, k 30.09.2022 ze dne 10.10.2022, k 30.11.2022 a k 31.12.2022 ze dne 13.01.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2022 ze dne 08.07.2022 a k 30.09.2022 ze dne 10.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 03.02.2023

Rozvaha

- k 30.06.2022 ze dne 08.07.2022 a k 30.09.2022 ze dne 10.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 09.01.2023

Příloha rozvahy

- k 30.06.2022 ze dne 08.07.2022 a k 30.09.2022 ze dne 10.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 03.02.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 30.06.2022, k 30.09.2022, k 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- ke dni 27.09.2022 do faktury č. 5037, ke dni 14.12.2022 do faktury č. 5045

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 27.09.2022 do faktury č. 6027, ke dni 21.12.2022 do faktury č. 6032

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 5008 ze dne 07.03.2022 - č. 5011 ze dne 23.03.2022, č. 5019 ze dne 03.06.2022 - č. 5022 ze dne 16.06.2022, č. 5031 ze dne 12.09.2022 - č. 5032 ze dne 12.09.2022, č. 5042 ze dne 20.11.2022 - č. 5045 ze dne 14.12.2022
- dle knihy odeslaných faktur č. 6020 ze dne 16.06.2022 - č. 6022 ze dne 30.06.2022, č. 6027 ze dne 27.09.2022, č. 6030 ze dne 21.11.2022 - č. 6032 ze dne 21.12.2022

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 432041359/0800 vedenému u ČS, a.s. - č. 3 ze dne 31.03.2022, č. 6 ze dne 30.06.2022, č. 9 ze dne 30.09.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022

- k běžnému účtu č. 94-7619201/0710 vedenému u ČNB - č. 3 ze dne 31.03.2022, č. 6 ze dne 30.06.2022, č. 9 ze dne 30.09.2022, č. 12 ze dne 30.12.2022

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 432041359/0800 vedenému u ČS, a.s. - č.000000010 - č. 000000013, č. 000000026 - č. 000000032, č. 000000045 - č. 000000049, č. 000000050
- k běžnému účtu č. 94-7619201/0710 vedenému u ČNB - č. 000001003, č. 000001006, č. 000001009, č. 000001012
- k převodu hospodářského výsledku - č. 720221

Evidence majetku

- vedena v programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace k 31.12.2022. Plán inventur na rok 2022 ze dne 15.11.2022, Proškolení inventarizační komise ze dne 21.12.2022, Inventurní soupisy k 31.12.2022, Inventurní zpráva za rok 2022 ze dne 25.01.2023.

Mzdová agenda

- rekapitulace za období 06/2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO DOLNÍ POVLTAVÍ sestavený k 31.12.2021, schválený sněmem svazku dne 19.5.2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 22.1.2022 - na vedení účetnictví, na období od 21.1.2022 do 31.12.2022

Smlouvy ostatní

- Smlouva o zajištění administrativních služeb ze dne 21.1.2022. MAS Nad Prahou o.p.s., IČ 01398717, Líbeznice (poskytovatel), Svazek obcí Dolní Povltaví (odběratel), předmětem smlouvy je zajištění administrativní služby, měsíční paušál ve výši Kč 1 000,00. Uzavření smlouvy schváleno sněmem dne 20.1.2022.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zaslána Krajskému úřadu Středočeského kraje dne 30.6.2022 (čj.084580/2022)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- z jednání sněmu ze dne 25.11.2021, ze dne 20.1.2022, ze dne 17.2.2022, ze dne 5.4.2022, ze dne 19.5.2022, ze dne 23.6.2022, ze dne 15.9.2022, ze dne 8.11.2022 a ze dne 14.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Dolní Povltaví, dle prohlášení předsedy svazku, 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 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 Dolní Povltaví:

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

DSO Dolní Povltaví nezaslal Zprávu o přijatých nápravných opatřeních Krajskému úřadu Středočeského kraje do 15-ti dnů od projednání sněmem svazku. Závěrečný účet za rok 2021 byl projednán sněmem svazku dne 19.5.2022 a zpráva byla doručena Krajskému úřadu Středočeského kraje dne 30.6.2022.

NAPRAVENO

Předseda sněmu svazku přijal systémové nápravné opatření, že písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření bude podána do 15-ti dnů od projednání závěrečného účtu. Účinnost zmíněného nápravného opatření je možno vzhledem k typu chyby posoudit při přezkoumání hospodaření v budoucích letech, pokud nastane nutnost nápravná opatření přijímat.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů**

§ 8, neboť:

Kontrolovaná osoba nepředložila požadované podklady ke kontrole. Nebyla předložena doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu DSO za rok 2020 na úřední desce členské obce Zlončice.

NAPRAVENO

Sněm DSO Dolní Povltaví dne 19.5.2022 přijal systémové nápravné opatření, že napříště včasné zveřejňování dokumentů bude řešeno ve spolupráci s MAS Nad Prahou. (Obec Zlončice ukončila členství v DSO Dolní Povltaví k 31.12.2021.)

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Dolní Povltaví za rok 2022 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	0,00 %
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 Dolní Povltaví 11.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Irena Kováříková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiřina Šamanová

.....
kontrolorka

Ing. Jarmila Štětínová

.....
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 Ivo Kurhajec, předseda dobrovolného svazku obcí. Dále předseda dobrovolného svazku obcí převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dolní Povltaví ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ivo Kurhajec
předseda DSO

.....
dne 11.05.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Irena Kovářiková
2	1 x	DSO Dolní Povltaví	Ivo Kurhajec

Upozornění:

- **Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky jedním usnesením** - Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").