

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 085656/2021/KUSK
SpZn: SZ_076382/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO DOLNÍ POVLTAVÍ

**IČ: 71225951
za rok 2021**

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.02.2022
- 08.10.2021

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:

Průběžná 50
250 69 Vodochody

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský
Ing. Daniela Jeřábková (8.10.2021)

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 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 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 09.02.2022 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

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 - 2023, zveřejněný v 10 členských obcích v termínu 22.10.2019 - 6.11.2019
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 - 2023, schválený sněmem svazku 28.11.2019, zveřejněn elektronicky od 4.12.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2021, zveřejněn na internetových stránkách svazku 9.11.2020 - 26.11.2020
- Doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu v členských obcích svazku

Schválený rozpočet

- na rok 2021 schválený na jednání sněmu svazku obcí DOLNÍ POVLTAVÍ dne 26.11.2020
- zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 9.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené sněmem svazku 23.9.2021, zveřejněno bez uvedení data zveřejnění
- č. 2 schválené sněmem svazku 25.11.2021, zveřejněno bez uvedení data zveřejnění

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán a schválen sněmem svazku 17.6.2021 s vyjádřením "s výhradou", zveřejněn na internetových stránkách svazku bez uvedení data zveřejnění
- Doložky o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v 10 členských obcích

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2021 ze dne 6.10.2021
- k 31.12.2021 ze dne 24.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021 ze dne 6.10.2021
- k 31.12.2021 ze dne 28.1.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021 ze dne 6.10.2021
- k 31.12.2021 ze dne 28.1.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021 ze dne 6.10.2021
- k 31.12.2021 ze dne 28.1.2022

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 09/2021 ze dne 6.10.2021
- analytická předvaha za období 12/2021 ze dne 28.1.2022

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2021 (celkem 45 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2021 (celkem 24 faktur)

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 5012 - 5030, 5041 - 5045
- odběratelské faktury č.: 6001 - 6019, 6021 - 6024

Bankovní výpis

- č.: 3, 5 - 9, 12 k běžnému účtu ČS a.s. 432041359/0800
- č.: 3, 5 - 9, 16 k běžnému účtu ČNB 94-7619201/0710

Účetní doklad

- č.: 720211 - 720213

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Mzdová agenda

- rekapitulace vyplacených mezd z dohod o provedení práce za období 06/2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO DOLNÍ POVLTAVÍ sestavená k 31.12.2020, schválená sněmem svazku dne 17.6.2021

Smlouvy o dílo

- Kupní smlouva ze dne 11.5.2021 na dodávku 250 ks domácích kompostérů o objemu 950 l a 192 ks domácích kompostérů o objemu 1400 l, prodávající Jelínek - Trading spol. s r.o., Zlín, kupní cena 1.056.800,- Kč bez DPH

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) vydané Ministerstvem životního prostředí ČR dne 27.7.2021, id.č. 115D314010764, neinvestiční dotace v max. výši 1.136.037,75 Kč na realizaci akce "Domácí kompostéry pro občany obcí Dolního Povltaví"
- Smlouva o poskytnutí finančních prostředků a výpůjčce uzavřená dne 2.7.2021 mezi DSO Dolní Povltaví a obcemi Kozomín, Odolena Voda, Panenské Břežany, Veliká Ves, Větrušice a Vodochody, předmětem smlouvy je poskytnutí finančních prostředků na spoluúčast Svazku projektu "Domácí kompostéry pro občany obcí Dolního Povltaví" a poskytnutí výpůjčky předmětu projektu jednotlivým obcím
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 27.12.2020 na vedení a předsednictví svazku
- ze dne 27.12.2020 účetnictví, evidence a administrace svazku
- ze dne 27.12.2020 bankovní služby

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

- doručena přezkoumávajícímu orgánu 17.6.2021

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápisy z řádného jednání sněmu svazku obcí DOLNÍ POVLTAVÍ konaného dne: 26.11.2020, 17.6.2021, 1.7.2021, 23.9.2021, 25.11.2021 - nepřezkoumáváno, použito pouze podpůrně

V kontrolovaném období DSO Dolní Povltaví, 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 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 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. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů § 8, neboť:**

Nebyla předložena doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu DSO za rok 2020 na úřední desce členské obce Zlončice.

NENAPRAVENO

Obec Zlončice nedoložila zveřejnění návrhu závěrečného účtu, zveřejnila pouze schválený závěrečný účet a ukončila členství v DSO Dolní Povltaví k 23.9.2021.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů § 26 odst. 1 písm. a), neboť:**

Dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2020 došlo k překročení závazných ukazatelů rozpočtu na straně výdajů u paragrafu 2212. Dále upozorňujeme, že rozpočet po změnách byl schválen jako přebytkový - přebytek ve výši 30.084,32 Kč, ve skutečnosti skončilo hospodaření schodkem 12.885,79 Kč.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, dle výkazu Fin 2-12 M k 30.9.2021 ze dne 6.10.2021 se nedostatek neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Dolní Povltaví za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	0,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,32 %
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 09.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....
kontrolor

Ing. Daniela Jeřábková

.....
kontrolorka (nepřítomna 9.2.2022)

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 DSO Dolní Povltaví o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Ivo Kurhajec, předseda DSO. Dále předseda DSO převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Dolní Povltaví ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ivo Kurhajec
předseda DSO

.....
dne 09.02.2022

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 námítky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a 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 interního auditu a 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	Ing. Helena Francová
2	1 x	DSO Dolní Povltaví	Ivo Kurhajec