

Čj.: 001216/2023/KUSK
SpZn: SZ_083590/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO CECEMÍNSKO

**IČ: 71199845
za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření DSO Cecemínsko za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.09.2022
- 14.02.2023

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 v sídle DSO:

Dřísy 12
277 14 Dřísy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová**

Zástupce 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 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 14.02.2023 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

- 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
- na období roku 2023 - 2025, schválený orgánem svazku dne 16. 12. 2021, zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 5. 1. 2022, návrh zveřejněný ve všech členských obcích svazku

Návrh rozpočtu

- zveřejněný v členských obcích DSO

Schválený rozpočet

- členskou schůzí dne 16. 12. 2021 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný na internetových stránkách DSO dne 5. 1. 2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno členskou schůzí DSO dne 29. 6. 2022, zveřejněno dne 4. 7. 2022
- č. 2 - schváleno členskou schůzí DSO dne 21. 9. 2022, zveřejněno dne 14. 10. 2022
- č. 3 - schváleno členskou schůzí DSO dne 21. 12. 2022, zveřejněno dne 2. 1. 2023

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen dne 29. 6. 2022 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 4. 7. 2022, návrh zveřejněn v členských obcích DSO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 8. 2022 - okamžik sestavení dne 8. 9. 2022, k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 7. 1. 2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2022 - okamžik sestavení dne 9. 7. 2022, k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 6. 2. 2023

Rozvaha

- k 30. 6. 2022 - okamžik sestavení dne 9. 7. 2022, k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 6. 2. 2023

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2022 - okamžik sestavení dne 9. 7. 2022, k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 6. 2. 2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- za rok 2022 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2022 k č. 22-001-00071

Faktura

- č. 22-001-00035 - 22-001-00048, 22-001-00051, 22-001-00062 - 22-001-00065, 22-001-00067 - 22-001-00070

Bankovní výpis

- č. 007, 008, 011, 012 k bankovnímu účtu č. 431905489/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 1 - 6, 8, 10 - 12 k bankovnímu účtu č. 94-7711171/0710 vedenému u České národní banky

Účetní doklad

- č. 22-012-00007 (předpis mezd za měsíc červen 2022), 22-012-00013 (předpis mezd za měsíc prosinec 2022), č. 22-007-00001 (převod výsledku hospodaření za rok 2021)
- č. 22-802-00001 - 22-802-00006, 22-802-00008, 22-802-00010 - 22-802-00012 bankovnímu účtu č. 94-7711171/0710 vedenému u České národní banky

Pokladní kniha (deník)

- za leden – květen, červenec, září, listopad a prosinec 2022
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 22. 9. 2022 činil Kč 12 7624,00 (k pokladnímu dokladu č. 22-701-00016), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 22-701-00001 - 22-701-00018

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků DSO Cecemínsko za rok 2022"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO za rok 2021 (schválena členskou schůzí dne 29. 6. 2022)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tematického zadání Životní prostředí Oblast podpory Projekty podpořené z Operačního programu Životní prostředí pro období 2014 -2020 v Prioritní ose 1: Zlepšování kvality vod a snižování rizika povodní ze dne 13. 12. 2022 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši Kč 872 801,00 na projekt Intenzifikace ČOV a výstavba splaškové kanalizace v obci Lhota a v obci Dřísy (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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 16. 12. 2021, 29. 6. 2022, 21. 9. 2022, 21. 12. 2022 (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, 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 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 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:

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Dle výkazu Rozvaha k 30. 6. 2022 nebyl výsledek hospodaření přeúčtován z účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období (účetní závěrka za rok 2021 byla schválena dne 29. 6. 2022).

NAPRAVENO

Hospodářský výsledek byl zaiúčtován dodatečně účetním dokladem č. 22-007-00001 ze dne 30. 9. 2022 a současně bylo přijato systémové nápravné opatření, kterým má být zajištěno včasné účtování.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Cecemínsko 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	2,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,78 %
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 50 635 151,12 Kč.

DSO Cecemínsko 14. 02. 2023

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

.....
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 byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala paní 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 14. 02. 2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	DSO Cecemínsko	Ivana Frajová