

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 000205/2021/KUSK
SpZn: SZ_091729/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO CECEMÍNSKO

**IČ: 71199845
za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření DSO Cecemínsko za rok 2020 bylo zahájeno dne 21.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.02.2021
- 09.10.2020

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: 01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO: Poštovní 12
277 14 Dřísy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Zuzana Svobodová
Alena Zemanová
Ing. Daniela Jeřábková**

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 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 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 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 19.02.2021 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 období roku 2019 - 2021, schválený orgánem svazku dne 18. 12. 2018, zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 21. 12. 2018, návrh zveřejněný ve všech členských obcích svazku
- 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 ve všech členských obcích svazku

Schválený rozpočet

- orgánem svazku dne 19. 12. 2019 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný na internetových stránkách DSO dne 8. 1. 2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno orgánem svazku dne 17. 12. 2020, zveřejněno dne 4. 1. 2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen dne 30. 6. 2020 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 6. 7. 2020, návrh zveřejněn ve všech členských obcích DSO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2020 ze dne 16. 7. 2020, k 31. 8. 2020 ze dne 15. 9. 2020, k 31. 12. 2020 ze dne 18. 1. 2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2020 (okamžik sestavení dne 21. 7. 2020), k 31. 12. 2020 (datum sestavení dne 11. 2. 2021)

Rozvaha

- k 30. 6. 2020 (okamžik sestavení dne 21. 7. 2020), k 31. 12. 2020 (datum sestavení dne 11. 2. 2021)

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2020 (okamžik sestavení dne 21. 7. 2020), k 31. 12. 2020 (datum sestavení dne 11. 2. 2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za měsíc prosinec 2020

Knihy došlých faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 004 - 006, 008 k bankovnímu účtu č. 431905489/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 43 k bankovnímu účtu č. 94-7711171/0710 vedenému u České národní banky

Účetní doklad

- č. 20-001-00018, 20-001-00025, 20-001-00029 - 20-001-00036, 20-001-00038, 20-001-00039, 20-001-00048, 20-001-00049, 20-001-00057, 20-001-00062 - 20-001-00067 k bankovnímu účtu č. 431905489/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 20-001-00051 - 20-001-00053 k bankovnímu účtu č. 94-7711171/0710 vedenému u České národní banky

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen - prosinec 2020
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 9. 10. 2020 činil Kč 14 129,00 (k pokladnímu dokladu č. 20-701-00006), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 20-701-00002 - 20-701-00012

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce DSO Cecemínsko za rok 2020"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO za rok 2019 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 27. 7. 2020

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- členská schůze ze dne 19. 12. 2019, 18. 5. 2020, 30. 6. 2020 (schválení účetní závěrky DSO za rok 2019), 17. 12. 2020 (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:

- **Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**

§ 5 odst. 3, neboť:

S návrhem rozpočtu na rok 2020 DSO nezveřejnil informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a očekávané nebo skutečné plnění rozpočtu za předcházející rok.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že návrh rozpočtu na rok 2021 obsahoval informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a očekávané nebo skutečné plnění rozpočtu za předcházející rok.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Cecemínsko 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	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,82 %
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 49 398 320,92 Kč.

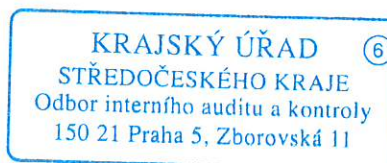
DSO Cecemínsko 19. 02. 2021


Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

Ing. Daniela Jeřábková

Alena Zemanová




.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
kontrolorka


.....
kontrolorka

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

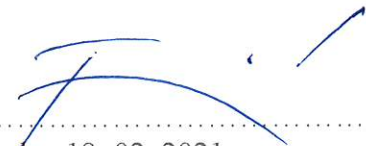
- ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

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

Ivana Frajová
předsedkyně DSO


.....
dne 19. 02. 2021

SVAZEK OBCÍ CECEMÍNSKO
Poštovní 12
277 14 DŘÍSY

Rozdělovník:

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