

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 001506/2021/KUSK
SpZn: SZ_060285/2020/KUSK

Stejnopis č. 2.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO STŘEDNÍ POJIZEŘÍ

IČ: 62450905
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Střední Pojizeří za rok 2020 bylo zahájeno dne 27.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.05.2021
- 22.09.2020

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:

Klášteř Hradiště nad Jizerou 2
294 15 Klášteř Hradiště nad Jizerou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupci DSO:

Jiří Navrátil - předseda
Radka Marešová - 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 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 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 31.5.2021 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 2017 až 2020 ze dne 24.11.2016, zveřejněn na webových stránkách svazku dne 24.11.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 25.11.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2020 orgánem svazku dne 19.12.2019 jako schodkový, schodek bude kryt z přebytku finančních prostředků minulých let, dle předloženého návrhu rozpočtu závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn na webových stránkách svazku dne 19.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1/2020 schváleno předsedou svazku dne 30.6.2020, zveřejněno dne 30.6.2020
- č. 2/2020 schváleno předsedou svazku dne 31.8.2020, zveřejněno dne 31.8.2020
- č. 4/2020 schváleno orgánem svazku dne 29.10.2020, zveřejněno dne 29.10.2020
- č. 6/2020 schváleno předsedou svazku dne 31.12.2020, zveřejněno dne 13.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen orgánem svazku dne 4.6.2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 4.6.2020, návrh zveřejněn od 11.5.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2020, 29.2.2020 ze dne 5.3.2020, 30.6.2020 ze dne 2.7.2020, 31.8.2020 ze dne 14.9.2020, 31.12.2020 ze dne 19.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 ze dne 2.7.2020, 31.12.2020 ze dne 9.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 2.7.2020, 31.12.2020 ze dne 9.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 ze dne 2.7.2020, 31.12.2020 ze dne 9.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.6.2020, 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky - od č. 20-001-00001 ze dne 12.5.2020 do č. 20-001-00007 ze dne 3.12.2020 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky - od č. 20-002-00001 do č. 20-002-00020 ze dne 26.11.2020 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 2543640257/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 1 ze dne 13.1.2020 do č. 24 ze dne 31.8.2020, č. 27 ze dne 22.10.2020, od č. 31 ze dne 2.12.2020 do č. 39 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k pokladně - od č. 20-701-00001 do č. 20-701-00002 ze dne 13.1.2020
- k č. 2543640257/0100 - od č. 20-801-00001 ze dne 13.1.2020 do č. 20-801-00025 ze dne 31.8.2020, č. 20-801-00028 ze dne 22.10.2020, od č. 20-801-00032 ze dne 2.12.2020 do č. 20-801-00043 ze dne 31.12.2020

- předpisy odeslaných faktur - od č. 20-002-00001 do č. 20-002-00010 ze dne 11.5.2020, od č. 20-002-00013 do č. 20-002-00015 a od č. 20-002-00017 do č. 20-002-00020 ze dne 26.11.2020
- předpisy došlých faktur - od č. 20-001-00001 ze dne 12.5.2020 do č. 20-001-00004 ze dne 15.8.2020, od č. 20-001-00006 ze dne 13.10.2020 do č. 20-001-00007 ze dne 3.12.2020
- přeúčtování výsledku hospodaření - č. 20-007-00001 ze dne 4.6.2020

Pokladní kniha (deník)

- za období leden 2020

Pokladní doklad

- od č. 20-701-00001 do č. 20-701-00002 ze dne 13.1.2020

Evidence majetku

- vedena v knize majetku - dle jednotlivých analytických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2020 - Plán inventur pro rok 2020 ze dne 29.10.2020, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 1.11.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 15.1.2021

Mzdová agenda

- zúčtovací a výplatní listina za 12/2020 a mzdový list za rok 2020 k dohodě o provedení práce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 ze dne 4.6.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 30.10.2020, zhotovitel Josef Kočiš - TRUKO, Dolní Krupá, provedení díla "výroba a montáž turistických setů dle cenové nabídky" v ceně Kč 473.546,00 včetně DPH. Výběr zhotovitele a Smlouva o dílo schváleny orgánem svazku dne 29.10.2020
- Dodatek ke smlouvě č. 1 ze dne 30.10.2020, zhotovitel Josef Kočiš - TRUKO, Dolní Krupá - účtování poplatku z prodlení objednavatelem

Dohody o provedení práce

- ze dne 17.12.2020 s pí R.M. v období od 17.12.2020 do 31.12.2020 v rozsahu 20 hodin na administrativní a účetní práce, příprava provedení inventury za rok 2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu na akci "výroba a montáž turistických setů dle cenové nabídky" - emailem osloveno sedm dodavatelů dne 29.6.2020, doručena jedna nabídka, orgán svazku schválil dne 29.10.2020 výběr nabídky - Josef Kočiš - TRUKO, Dolní Krupá, cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 30.10.2020

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 19.12.2019 (schválení rozpočtu na rok 2020), 4.6.2020 (schválení účetní závěrky za rok 2019, schválení závěrečného účtu za rok 2019), 29.10.2020, 17.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Střední Pojizeří, 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 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 Střední Pojizeří:

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1, neboť:

DSO neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Orgán svazku schválil výběr zhotovitele na akci "výroba a montáž turistických setů dle cenové nabídky" včetně uzavření smlouvy o dílo dne 29.10.2020. Smlouva o dílo byla uzavřena předsedou svazku dne 30.10.2020. Dle předložené knihy došlých faktur byla již dne 13.10.2020 přijata faktura od zhotovitele Josef Kočiš - TRUKO na částečnou úhradu za zhotovení díla ve výši Kč 150.000,00, faktura uhrazena dokladem č. 20-801-00028 ze dne 22.10.2020, z uvedeného vyplývá, že faktura byla uhrazena před schválením všech úkonů orgánem svazku.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Střední Pojizeří za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- DSO neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

**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	5,77 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,43 %
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 Svazek obcí Střední Pojizeří 31.05.2021

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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

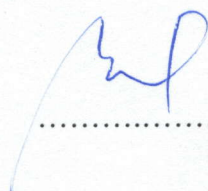
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Střední Pojizeří o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Navrátil, předseda DSO. Dále předseda DSO převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Střední Pojizeří ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jiří Navrátil
předseda DSO



SVAZEK OBCÍ
STŘEDNÍ POJIZEŘÍ
KLÁŠTER HRADIŠTĚ n.Jiz. č. 2
okres Mladá Boleslav
PSČ: 294 15

.....
dne 31.05.2021

Poučení:

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 v této 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 této 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 zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	DSO Svazek obcí Střední Pojizeří	Jiří Navrátil