

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 001958/2022/KUSK
SpZn: SZ_048460/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ VEJBORKA
IČ: 06708056
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření DSO - Dobrovolný svazek obcí Vejborka za rok 2021 bylo zahájeno dne 27.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29. 3. 2022
- 10. 11. 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:

Choceradská 62
251 65 Ondřejov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová
Bc. Marie Milanovičová (dne 29.3.2022)
Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský (dne 10.11.2021)

Zástupci DSO:

Mgr. Vladimír Zámyslický - předseda DSO
Jana Táborská - účetní svazku

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 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 29.03.2022 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

- na roky 2021 - 2022 schválený předsednictvem DSO dne 31.12.2020, zveřejněn dne 14.1.2021
- návrh zveřejněn v termínu 14.12.2020 - 31.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 14.12.2020 - 31.12.2020

Schválený rozpočet

- projednán a schválen předsednictvem svazku dne 31.12.2020 jako vyrovnaný, zveřejněn dne 14.1.2021 (doložky o zveřejnění v členských obcích nebyly doloženy)

Rozpočtová opatření

- schvalovaná předsednictvem svazku:
- č. 1 dne 31.5.2021, zveřejněno dne 4.6.2021
- č. 2 dne 29.12.2021, zveřejněno dne 7.1.2022

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku hospodaření a schválen předsednictvem svazku dne 31.5.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 4.6.2021
- návrh zveřejněn ve dnech 13.4.2021 - 4.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2021 odesláno dne 6.10.2021
- k 31.12.2021 odesláno dne 19.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021 odesláno dne 11.10.2021
- k 31.12.2021 odesláno dne 1.2.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021 odesláno dne 11.10.2021
- k 31.12.2021 odesláno dne 1.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021 odesláno dne 11.10.2021
- k 31.12.2021 odesláno dne 1.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2021, 12/2021

Kniha došlých faktur

- č. 21-001-00001 až č. 20-001-00040

Kniha odeslaných faktur

- č. 21-002-00001 až č. 21-002-00019

Faktura

- došlé č. 21-001-00017 až č. 21-0001-00025, č. 21-001-00030 až č. 21-001-00039
- vydané č. 21-002-00008 až č. 21-002-00013, č. 21-002-00016 až č. 21-002-00019

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-13111201/0710, Česká národní banka, č. 10 ze dne 23.6.2021 až č. 16 ze dne 10.9.2021, č. 22 ze dne 5.11.2021 až č. 29 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 2301381299/2010, FIO banka, a.s., č. 24 za období 25.6.2021 - 25.6.2021 až č. 44 za období 22.9.2021 - 23.9.2021, č. 54 za období 2.11.2021 - 10.11.2021 až č. 69 za období 24.12.2021 - 31.12.2021

Účetní doklad

- k účtu č. 94-13111201/0710: č. 21-802-00010 až č. 21-802-00016, č. 21-802-00022 až č. 21-802-00029
- k účtu č. 2301381299/2010: č. 21-801-00024 až č. 21-801-00044, č. 21-801-00054 až č. 21-001-00069
- předpisy faktur - vydané: č. 21-002-00008 až č. 21-002-00013, č. 21-002-00016 až č. 21-002-00019
- vnitřní doklad: č. 21-006-00002

Pokladní kniha (deník)

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 10.11.2021 činí Kč 779,00 (pokladní doklad č. 21-701-00005 ze dne 27.9.2021 v 9:50 hod) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 21-001-00001 ze dne 8.1.2021 až č. 21-001-00005 ze dne 27.9.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 31.5.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tematického zadání Životní prostředí Oblast podpory Projekty podpořené ze státního rozpočtu (Ministerstvo životního prostředí) v rámci Výzvy č. 8/2018 ze dne 12.4.2021, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-8503/OŽP/2020, investiční dotace ve výši Kč 889.815,00 (UZ 111) na realizaci "Projektu Turkovice, Lensedly - kanalizace a ČOV, evidenční číslo Projektu ISF/ŽIV/042403/2020" – nepřezkoumáno, použito podpůrně

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 31.12.2020, 28.1., 16.3., 31.5., 15.7., 19.8., 5.10., 25.10., 31.12.2021 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí Vejvorka, 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, nehosподаřil 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 Dobrovolný svazek obcí Vejborgka:

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebyl ověřen dle inventarizačních evidencí, neboť v Rozvaze k 31.12.2021 je stavu účtu 042 vykázán ve výši Kč 69.352.534,73, ale přiložené faktury prokazují stav pouze ve výši Kč 69.317.164,48.

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 Dobrovolný svazek obcí Vejvorka za rok 2021 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.)

- Skutečný stav účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebyl ověřen dle inventarizačních evidencí.

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	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,92 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

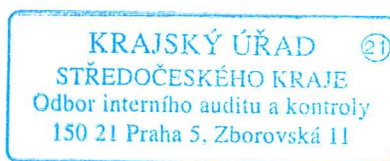
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Ondřejov 29.03.2022

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jana Jechová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor (nepřítomen dne 29.3.2022)

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 dobrovolného svazku obcí o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Mgr. Vladimír Zámyslický, předseda DSO. Dále předseda DSO převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO - Dobrovolný svazek obcí Vejborka ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Vladimír Zámyslický
předseda DSO


Dobrovolný svazek obcí Vejborka
Choceradská 62
251 65 Ondřejov
IČ: 06708056
.....
dne 29.03.2022

-1-

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 námitky 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.

Nesplnění 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	Bc. Jana Jechová
2	1 x	Dobrovolný svazek obcí Vejbořka	Mgr. Vladimír Zámyslický