

Čj.: 000129/2023/KUSK
SpZn: SZ_049863/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ VEJBORKA

**IČ: 06708056
za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Vejborka za rok 2022 bylo zahájeno dne 26.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.11.2022
- 12.04.2023

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:

Choceradská 62
251 65 Ondřejov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová
Bc. Marie Milanovičová

Zástupci DSO:

Mgr. Vladimír Zámyslický - předseda
Jana Tábořská - 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 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 právnickými 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 12.04.2023 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 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 3.12.2021 - 31.12.2021

Schválený rozpočet

- projednán a schválen předsednictvem svazku dne 29.12.2021 jako vyrovnaný, zveřejněn dne 18.1.2022 (doložky o zveřejnění v členských obcích nebyly doloženy)

Rozpočtová opatření

- schvalovaná předsednictvem svazku:
 - č. 1 dne 28.11.2022, zveřejněno dne 2.12.2022
 - č. 2 dne 30.12.2022, zveřejněno dne 2.1.2023
- změna rozpisu rozpočtu:
 - č. 1 ze dne 11.2.2022
 - č. 2 ze dne 28.4.2022
 - č. 3 ze dne 30.5.2022

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku hospodaření a schválen předsednictvem svazku dne 13. 6.2022 s vyjádřením "s výhradami", nápravné opatření bylo přijato, zveřejněn dne 15.6.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 20.4.2022 - 15.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2022, odesláno dne 9.10.2022
- za období 10/2022, odesláno dne 7.11.2022
- za období 12/2022, odesláno dne 24.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2022, odesláno dne 9.10.2022
- za období 12/2022, odesláno dne 8.2.2023

Rozvaha

- za období 9/2022, odesláno dne 9.10.2022
- za období 12/2022, odesláno dne 8.2.2023

Příloha rozvahy

- za období 9/2022, odesláno dne 9.10.2022
- za období 12/2022, odesláno dne 8.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2022 a 12/2022

Kniha došlých faktur

- č. 1 až č. 50

Kniha odeslaných faktur

- č. 1 až č. 18

Faktura

- došlé č. 28 až č. 38, č. 41, č. 48 - č. 50
- vydané č. 13 až č. 16, č. 18

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-13111201/0710, Česká národní banka, č. 17 ze dne 13.7.2022 až č. 25 ze dne 30.9.2022, č. 28 ze dne 15.11.2022 až č. 31 ze dne 30.12.2022
- k účtu č. 2301381299/2010, FIO banka, a.s., č. 54/2022 ze dne 1.7.2022 až č. 79/2022 ze dne 24.9.2022, č. 94 ze dne 2.12.2022 až č. 103 ze dne 31.12.2022

Účetní doklad

- k účtu č. 94-13111201/0710: č. 22-802-00017 až č. 22-802-00025, č. 22-802-00028 až č. 22-802-00031
- k účtu č. 2301381299/2010: č. 22-801-00054 až č. 22-801-0007, č. 22-801-00094 až č. 22-801-00103
- předpis faktur došlých: č. 22-001-00028 až č. 22-001-00038, č. 22-001-00041, č. 22-001-00048 až č. 22-001-00050
- předpis faktur vydaných: č. 22-002-00013 až č. 22-002-00016, č. 22-002-00018
- vnitřní doklad: č. 22-006-00001, č. 22-006-00002

Pokladní kniha (deník)

- kontrola pokladní hotovosti ke dni 22.1.2022 činí Kč 8.829,00 (doklad č. 22-701-00003 ze dne 22.4.2022 v 9.00 hodin) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 22-701-00001 ze dne 4.4.2022 až č. 22-701-00003 ze dne 22.4.2022

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4 - modul majetek

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 ze dne 13.6.2022.

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 ze státního rozpočtu (Ministerstvo životního prostředí) v rámci Výzvy č. 4/2019 ze dne 13.1.2022, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-7424/OŽP/2021, investiční dotace ve výši Kč 888.631,00 na realizaci projektu "Výstavba splaškové kanalizace a ČOV v obci Ondřejov a v obci Kaliště" - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2022 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu homogenizace krajské dopravní infrastruktury ze dne 12.12.2022, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-7639/DOP/2022, investiční dotace ve výši Kč 1.241.537,00 na realizaci projektu "Turkovice, Lensedly - ČOV a kanalizace" - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2022 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 Národního programu Životní prostředí - Výzvy č. 4/2019 ze dne 8.11.2022, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: projektu S-6358/OŽP/2022, investiční dotace ve výši Kč 1.406.238,00 na realizaci "Projektu Turkovice, Lensedly - kanalizace a ČOV" - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 13.9.2022, účetnictví a rozpočet
- ze dne 29.12.2021, účetnictví a rozpočet

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

- ze dne 15.6.2022, doručeno na KUSK datovou zprávou dne 29.6.2022

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápisy z jednání předsednictva svazku ze dne 29.12.2021, 14.1., 3.3., 13.6., 13.9., 30.9., 28.11. a 30.12.2022 - nepřezkoumáváno, 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, 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 Dobrovolný svazek obcí Vejborka:

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:

- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 45, neboť:

V Příloze k 30.9.2022 je vykázána v části C.1. - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období, chybná částka ve výši Kč 42.966.825,23 dle účtu 403 mělo být Kč 13.337.752,55

NAPRAVENO

V Příloze k 31.12.2022 se chyba již neopakuje (v části C.1. vykázána správná částka)

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NAPRAVENO

Inventarizací za rok 2022 - chyba se již neopakuje

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Vejborgka 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	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

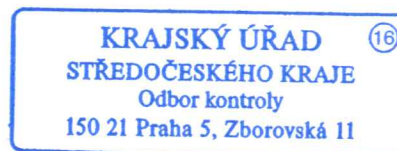
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO Dobrovolný svazek obcí Vejborgka 12.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová

Bc. Marie Milanovičová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

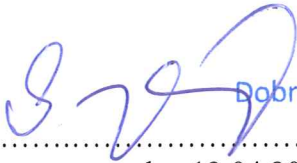
.....
Kontrolorka (nepřítomna dne 12.4.2023)

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 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, Mgr. Vladimír Zámyslický, předseda dobrovolného svazku obcí. Dále předseda dobrovolného svazku obcí převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Dobrovolný svazek obcí Vejborgka ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Vladimír Zámyslický
předseda DSO


Dobrovolný svazek obcí Vejborgka
Choceradská 62
251 65 Ondřejov
IČ: 06708056
dne 12.04.2023

-1-

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jan Jechová
2	1 x	Dobrovolný svazek obcí Vejborgka	Mgr. Vladimír Zámyslický