

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 011283/2022/KUSK
SpZn: SZ_075997/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO SVAZEK OBCÍ NOVÝ JÁCHYMOV -
OTROČINĚVES
IČ: 09680233
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Nový Jáchymov - Otročiněves za rok 2021 bylo zahájeno dne 28.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.08.2021
- 26.05.2022

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:

Otročiněves 34
267 03 Hudlice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Hvižd'alová – 30.8.2021

Zástupci DSO:

Dagmar Vlachová - místopředsedkyně

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 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 26.05.2022 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

- návrh zveřejněn v době od 1.6.2021 do 21.6.2021, schválený výhled zveřejněn dne 22.6.2021, schválen radou svazku dne 21.6.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 10.12.2020 do 27.12.2020 ve všech členských obcích

Schválený rozpočet

- schválen radou svazku dne 27.12.2020 jako vyrovnaný, schválený rozpočet zveřejněn dne 27.12.2020 ve všech členských obcích

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené radou dne 19.10.2021, zveřejněno dne 19.10.2021
- č. 2 schválené předsedou dne 19.11.2021, zveřejněno dne 22.11.2021
- č. 3 schválené předsedou dne 31.12.2021, zveřejněno dne 27.1.2022

Závěrečný účet

- schválen radou svazku dne 21.6.2021 s vyjádřením „ bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 28.5.2021 do 21.6.2021 ve všech členských obcích, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 22.6.2021 ve všech členských obcích

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k datu 30.6.2021 (ze dne 11.7.2021), k 31.12.2021 (ze dne 27.1.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- k datu 30.6.2021 (ze dne 16.7.2021), k 31.12.2021 (ze dne 10.2.2022)

Rozvaha

- k datu 30.6.2021 (ze dne 16.7.2021), k 31.12.2021 (ze dne 10.2.2022)

Příloha rozvahy

- k datu 30.6.2021 (ze dne 16.7.2021), k 31.12.2021 (ze dne 10.2.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za červen a prosinec 2021, dle potřeby
- analytická předvaha 12/2021

Kniha došlých faktur

- k 30.6.2021
- k 31.12.2021, počet faktur 15

Faktura

- dodavatelská č. 1 z 20.1.2021 - č. 7 z 7.6.2021, č. 15 z 8.12.2021

Bankovní výpis

- č. 6 za období červen 2021, č. 12 za období prosinec k běžnému účtu č. 5999734319/0800 - Česká spořitelna a.s., doklad č. 21-801-00006 z 30.6.2021, č. 21-801-00012 z 31.12.2021
- č. 6 z 30.6.2021, č. 12 z 31.12.2021, k účtu č. 94-8918131/0710 - Česká národní banka, doklad č. 21-802-00006 z 30.6.2021, č. 21-802-00012 z 31.12.2021

Účetní doklad

- Opravný doklad č. 21-020-00001 z 31.5.2021 - oprava dokladu č. 21-801-00004,
- č. 21-40-001 - ostatní pohledávky (předpis příspěvku obec Otročiněves) ze dne 4.1.2021
- č. 21-40-002 - ostatní pohledávky (předpis příspěvku obec Nový Jáchymov) ze dne 4.1.2021

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu Keo

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku ze dne 28.6.2021.
- Daňové přiznání za DSO podáno dne 29.4.2021.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis ze zasedání rady ze dne 27.12.2020 (schválený rozpočet), ze dne 19.1.2021, ze dne 22.2.2021, ze dne 21.6.2021 (schválen závěrečný účet), ze dne 19.10.2021, ze dne 30.11.2021, nepřezkoumáno, použito podpůrně
- zápis č. 1/2021 z jednání kontrolní komise Svazku

V kontrolovaném období Svazek obcí Nový Jáchymov - Otročiněves, dle prohlášení místopředsedkyně 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 Svazek obcí Nový Jáchymov - Otročiněves:

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:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Rada svazku dne 21.6.2021 schválila účetní závěrku za rok 2020. Hospodářský výsledek na účtu 431 nebyl převeden k 30.6.2020 na účet 432.

NAPRAVENO

opravným dokladem č. 21-020-00003 z 31.8.2021 svazek přeúčtoval hospodářský výsledek.

- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 27, neboť:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola. Kontrolou výkazu FIN 2-12 FIN k 30.6.2021 svazek překročil rozpočtované výdaje v celkové částce 6 283,87 Kč.

NAPRAVENO

Svazek přijal systémové opatření a důsledně probíhá průběžná a následná kontrola.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Nový Jáchymov - Otročiněves za rok 2021 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	7,91 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

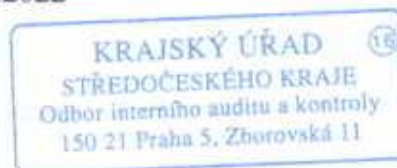
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO Svazek obcí Nový Jáchymov - Otročiněves 26.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková



Vejražková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvižd'alová

.....
kontrolorka - nepřítomna

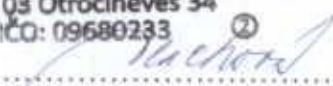
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením 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 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Dagmar Vlachová, místopředsedkyně dobrovolného svazku obcí. Dále místopředsedkyně dobrovolného svazku obcí převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Nový Jáchymov - Otročiněves ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Dagmar Vlachová
místopředsedkyně DSO

Svazek obcí
Nový Jáchymov - Otročiněves
267 03 Otročiněves 34
IČO: 09680233


.....
dne 26.05.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	DSO Svazek obcí Nový Jáchymov - Otročiněves	Dagmar Vlachová