Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 003843/2022/KUSK
SpZn: SZ_074552/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO STŘEDNÍ POJIZEŘÍ

IČ: 62450905

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření DSO Střední Pojizeří za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.03.2022
- 08.11.2021

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: Klášter Hradiště nad Jizerou 2
294 15 Klášter Hradiště nad Jizerou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marcela Pavlíčková**
- kontrolor: **Jana Pýchová** (08.11.2021)

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 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 14.03.2022 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 až 2025 schválen orgánem svazku dne 19.12.2019, zveřejněn dne 19.12.2019, návrh zveřejněn dne 25.11.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 30.11.2020

Schválený rozpočet

- orgánem svazku dne 17.12.2020 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 17.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1/2021 schváleno předsedou svazku dne 28.2.2021, zveřejněno dne 9.3.2021
- č. 2/2021 schváleno předsedou svazku dne 31.3.2021, zveřejněno dne 13.4.2021
- č. 3/2021 schváleno předsedou svazku dne 31.5.2021, zveřejněno dne 14.6.2021
- č. 4/2021 schváleno předsedou svazku dne 7.12.2021, zveřejněno dne 7.12.2021
- č. 5/2021 schváleno orgánem svazku dne 20.12.2021, zveřejněno dne 18.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen orgánem svazku dne 22.6.2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 s vyjádřením "s výhradou", přijata nápravná opatření, zveřejněn dne 22.6.2021, návrh zveřejněn dne 7.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2021 ze dne 5.2.2021, 28.2.2021 ze dne 9.3.2021, 31.5.2021 ze dne 14.6.2021, 30.9.2021 ze dne 5.10.2021, 31.10.2021 ze dne 2.11.2021, 31.12.2021 ze dne 18.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021 ze dne 5.10.2021, 31.12.2021 ze dne 8.2.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021 ze dne 5.10.2021, 31.12.2021 ze dne 8.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021 ze dne 5.10.2021, 31.12.2021 ze dne 8.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.10.2021 ze dne 8.11.2021, 31.12.2021 ze dne 14.3.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 21-001-00001 - 21-001-00008

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 21-002-00001 - 21-002-00010

Faktura

- dodavatelská - č.: 21-001-00001 - 21-001-00008
- odběratelská - č.: 21-002-00001 - 20-002-00010

Bankovní výpis

- k účtu č. 2543640257/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 1 - 27

Účetní doklad

- k č. 2543640257/0100 - č.: 21-801-00001 - 21-801-00027
- č.: 21-007-00001, 21-007-00002
- č.: 21-008-00002

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO4 za období leden až prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 8.11.2021 v 8:35 hodin činí Kč 0,00, stav hotovosti souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 21-701-00002 ze dne 22.2.2021

Pokladní doklad

- č.: 21-701-00001 - 21-701-00002

Evidence majetku

- vedena v knize majetku - dle jednotlivých analytických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2021 - Plán inventur pro rok 2021 ze dne 7.10.2021, Inventarizační zpráva ze dne 15.1.2022

Mzdová agenda

- osobní a mzdový list na rok 2021 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne schválení 22.6.2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 20.12.2021 uzavřená s os. č. 1 na období od 20.12.2021 do 31.12.2021 v rozsahu do 20hod., administrativní a účetní práce, příprava provedení inventury za rok 2021
- ze dne 20.12.2021 uzavřená s os. č. 2 na období od 20.12.2021 do 31.12.2021 v rozsahu do 20hod., spolupráce s ostatními obcemi, rozhodování o běžných záležitostech svazku, volení a odvolávání schůzí svazku v roce 2021

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

- dopisem č. j. 081530/2021/KUSK ze dne 28.6.2021

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 17.12.2020, 18.2.2021, 22.6.2021, 7.10.2021, 20.12.2021 - 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

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:

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.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že DSO bude účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Střední Pojizeří za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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	**0,00 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**4,49 %**
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 Střední Pojizeří 14.03.2022

KRAJSKÝ ÚŘAD ⑧
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková .....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová (nepřítomna 14.03.2022) .....
kontrolorka

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 DSO Střední Pojizeří o počtu 7 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.

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

Jiří Navrátil
předseda DSO

.....
dne 14.03.2022

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Nákladové účty** - Doporučujeme účetní svazku větší důslednost při účtování. Dokladem č. 21-007-00002 ze dne 31.12.2021 bylo účtováno o předpisu závazku v případě uzavřených dohod o provedení práce na nákladový účet č. 551 - Odpisy dlouhodobého majetku, správně mělo být účtováno na účet č. 521 - Mzdové náklady.