

Čj.: 003689/2023/KUSK
SpZn: SZ_059529/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO STŘEDNÍ POJIZEŘÍ

IČ: 62450905
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření DSO Střední Pojizeří za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.09.2022
- 03.04.2023

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:

Kláster Hradiště nad Jizerou 2
294 15 Kláster Hradiště nad Jizerou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupci DSO:

Milena Koštejnová – předsedkyně
(03.04.2023)
Jiří Navrátil – předseda (21.09.2022)
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 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 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 03.04.2023 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 až 2025 schválen orgánem svazku dne 19.12.2019, zveřejněn dne 19.12.2019, návrh zveřejněn dne 25.11.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 3.12.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2022 orgánem svazku dne 20.12.2021 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 dne 21.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 schváleno předsedou svazku dne 30.4.2022, zveřejněno dne 10.5.2022
- č. 2/2022 schváleno předsedou svazku dne 31.5.2022, zveřejněno dne 13.6.2022
- č. 3/2022 schváleno předsedou svazku dne 30.11.2022, zveřejněno dne 8.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen orgánem svazku dne 21.4.2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 22.4.2022, návrh zveřejněn dne 5.4.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 11.2.2022, 30.6.2022 ze dne 11.7.2022, 31.8.2022 ze dne 12.9.2022, 31.12.2022 ze dne 12.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 ze dne 11.7.2022, 31.12.2022 ze dne 9.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 ze dne 11.7.2022, 31.12.2022 ze dne 9.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 11.7.2022, 31.12.2022 ze dne 9.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.8.2022, 31.12.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-001-00001 - 22-001-00003

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-002-00001 - 22-002-00011

Faktura

- dodavatelská - č.: 22-001-00001, 22-001-00003
- odběratelská - č.: 22-002-00001 - 22-002-00011

Bankovní výpis

- k účtu č. 2543640257/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 1 - 22

Účetní doklad

- k č. 2543640257/0100 - č.: 22-801-00001 - 22-801-00022
- č.: 22-007-00001, 22-007-00002
- č.: 22-008-00001

Evidence majetku

- vedena v knize majetku - dle jednotlivých analytických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2022 - Plán inventur pro rok 2022 ze dne 24.11.2022, Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2023

Mzdová agenda

- osobní a mzdový list na rok 2022 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 ze dne schválení 21.4.2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 24.11.2022 uzavřená s os. č. 1 na období od 24.11.2022 do 31.12.2022 v rozsahu do 20hod., administrativní a účetní práce, příprava provedení inventury za rok 2022
- ze dne 24.11.2022 uzavřená s os. č. 2 na období od 24.11.2022 do 31.12.2022 v rozsahu max. do 300hod., spolupráce s ostatními obcemi, rozhodování o běžných záležitostech svazku, volení a odvolávání schůzí svazku v roce 2022

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory ze dne 24.11.2022 - použito podpůrně

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 20.12.2021, 21.4.2022, 16.6.2022, 24.11.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Střední Pojizeří, dle prohlášení předsedkyně 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, nehospořádal 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 Střední Pojizeří:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2022 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	7,29 %
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 03.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí o počtu 6 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Milena Koštejnová, předsedkyně dobrovolného svazku obcí. Dále předsedkyně dobrovolného svazku obcí převzala 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.

Milena Koštejnová
předsedkyně DSO

.....
dne 03.04.2023

Rozdělovník:

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