

Čj.: 003753/2023/KUSK
SpZn: SZ_090143/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO POD MLÝNEM

IČ: 14195216
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření DSO Pod Mlýnem za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.02.2023
- 01.12.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Řisuty 84
273 78 Řisuty

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Markéta Perseinová

Zástupci DSO:

Jitka Ryšavá - předsedkyně svazku
Lucie Klátilová - 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 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 hospodář 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 08.02.2023 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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.6., 30.9., 31.10.2022 (odesláno dne 14.11.2022), 30.11., 31.12.2022 (odesláno dne 27.1.2023)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 18.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 8.2.2023)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 18.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 8.2.2023)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 18.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 8.2.2023)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- ke dni 31.10., 31.12.2022 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 19.10.2022 do fa č. DF-00013, ke dni 23.12.2022 do fa č. DF-00021 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. DF-00001 - č. DF-00013 za období od 13.5. do 19.10.2022, č. DF-00014 - č. DF-00021 za období od 4.11. do 23.12.2022

Bankovní výpis

- č. 1 - č. 15 za období od 5.5. do 25.10.2022, č. 16 - č. 23 za období od 23.11. do 27.12.2022, k bankovnímu účtu č. 123-7216170297/0100 vedenému u KB, a.s. - základní běžný účet

Účetní doklad

- č. 22-801-00001 - č. 22-801-00015, č. 22-801-00016 - č. 22-801-00023, k bankovnímu účtu č. 123-7216170297/0100 vedenému u KB, a.s. - základní běžný účet
- č. 22-005-00001, předpis mezd 12/2022

Pokladní kniha (deník)

- za období od 5.9. do 29.11.2022
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 1.12.2022 ve výši 17 798,00 Kč ve 14,00 hod. (k d.č. 22-701-00007 ze dne 29.11.2022) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 22-701-00001 - č. 22-701-00003 za období od 5.9. do 6.10.2022, č. 22-701-00004 - č. 22-701-00007 za období od 14.11. do 29.11.2022

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1.7.2022 na svěřené hodnoty (hotovost v pokladně 0,00 Kč), účetní

Evidence majetku

- k 31.12.2022, v programu KEO4

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 - Plán inventur ze dne 27.12.2022, doklad o proškolení ze dne 27.12.2022, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 20.1.2023, inventurní soupisy k 31.12.2022

Mzdová agenda

- mzdový list 12/2022, ke kontrolované dohodě o provedení práce

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

- Smlouva o vytvoření Dobrovolného svazku obcí Pod Mlýnem (ve smyslu ustanovení § 46 odst. 2, písm. b) ve spojení s § 49 odst. 1. a násl. zákona č. 128/2000 Sb., o obcích), obec Řisuty a obec Malíkovice ze dne 17.1.2022. Předmětem činnosti Svazku a jeho účelem je dobudování a provozování kanalizační soustavy pro členské obce vč. jejich místních částí tj. zejména vybudování nové ČOV, dobudování a údržba kanalizační sítě a provozování kanalizace.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Dobrovolného svazku obcí Pod Mlýnem ze dne 17.1.2022
- Orgány svazku obcí jsou:
 - a) shromáždění členů svazku
 - b) předseda
 - c) místopředseda
 - d) kontrolní komise
- Rozhodnutí o reg.č. 359/2022/KL ze dne 2.2.2022, Krajský úřad Středočeského kraje (den vzniku dne 26.1.2022)
- Výpis z Registru ekonomických subjektů ČSÚ v ARES (IČO: 14195216)
- Rozhodnutí o registraci ze dne 11.7.2022, Finanční úřad pro Středočeský kraj
- Rozhodnutí o registraci k dani z přidané hodnoty ze dne 14.9.2022, Finanční úřad pro Středočeský kraj

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.3.2022, vedení účetnictví a práce s tím spojené (do 300 hod.)

Smlouvy ostatní

- Smlouva o bankovních službách ze dne 27.4.2022, mezi DSO Pod Mlýnem a Komerční bankou, a.s., schváleno na shromáždění členů dne 25.3.2022.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 25.3.2022 (ustavující), 29.6., 27.12.2022 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období DSO Pod Mlýnem, 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, 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 ručitélského 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 Pod Mlýnem:

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:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 39, neboť:

Finanční hospodaření svazku obcí nebylo v souladu se zákonem. Dobrovolný svazek obcí Pod Mlýnem nesestavil střednědobý rozpočtový výhled rozpočtu ani rozpočet na rok 2022.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že Svazek obcí sestavil na roky 2023 - 2025 střednědobý rozpočtový výhled a rozpočet na rok 2023, schváleno na zasedání shromáždění členů dne 27.12.2022.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Pod Mlýnem 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	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,02 %
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 140 000,00 Kč.

Řisuty 08.02.2023



Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Perseinová

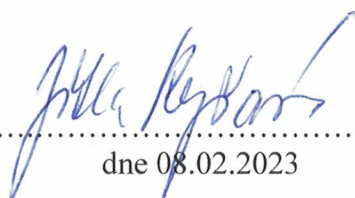
.....
kontrolorka

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 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Jitka Ryšavá, předsedkyně svazku. Dále předsedkyně svazku převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Pod Mlýnem ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jitka Ryšavá
předsedkyně svazku


.....
dne 08.02.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	DSO Pod Mlýnem	Jitka Ryšavá

Upozornění:

- **Směrnice o finanční kontrole** - Územní celek nevytvořil systém finanční kontroly, není vyhotovena příslušná vnitřní směrnice, podpisový řád s podpisovými vzory, provedení předběžné, průběžné a následné finanční kontroly není zajištěno (§ 9 odst. 3 Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů).
- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme, že DSO nemá vnitřní předpis týkající se vedení účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou, skutečně používanými účetními metodami a postupy a s vnitřním uspořádáním DSO tak, aby bylo možno vždy považovat zejména vedení účetnictví DSO za úplné, správné a průkazné.