

Čj.: 001208/2023/KUSK
SpZn: SZ_070514/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO SVAZEK OBCÍ KLY - TUHAŇ

IČ: 14192772
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Kly - Tuhaň za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.09.2022
- 10.03.2023

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:

Záboří 375
277 41 Kly

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Alena Zemanová

Zástupci DSO:

Ing. Pavel Michalíček - předseda DSO
Anna Vinická - hlavní 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 10.03.2023 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 období roku 2023 - 2025, schválený valnou hromadou dne 14. 12. 2022, zveřejněný na internetových stránkách DSO 20. 12. 2022, návrh zveřejněný ve všech členských obcích DSO

Schválený rozpočet

- valnou hromadou dne 7. 9. 2022 jako přebytkový - závazné ukazatele ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný na internetových stránkách DSO bez uvedení data

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 5. 2022 ze dne 10. 6. 2022, k 30. 6. 2022 ze dne 11. 7. 2022 a ze dne 25. 8. 2022, k 31. 7. 2022 ze dne 2. 9. 2022, k 31. 12. 2022 ze dne 18. 1. 2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2022 (okamžik sestavení dne 11. 7. 2022), k 31. 12. 2022 (okamžik sestavení dne 18. 1. 2023)

Rozvaha

- k 30. 6. 2022 (okamžik sestavení dne 11. 7. 2022), k 31. 12. 2022 (okamžik sestavení dne 18. 1. 2023)

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2022 (okamžik sestavení dne 11. 7. 2022), k 31. 12. 2022 (okamžik sestavení dne 18. 1. 2023)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2022

Hlavní kniha

- za měsíc prosinec 2022

Kniha došlých faktur

- za rok 2022 (k č. 22.001-00007)

Faktura

- č. 22-001-00001 - 22-001-00007

Bankovní výpis

- č. 1 - 4, 7, 9, 10, 13 k bankovnímu účtu č. 6149951389/0800 vedený u České spořitelny a. s.

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků DSO Svazek obcí Kly - Tuhaň za rok 2022"

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Svazku obcí Kly - Tuhaň s účinností od 5. 1. 2022

Smlouvy ostatní

- Smlouva o vytvoření Dobrovolného svazku Kly - Tuhaň s účinností ze dne 5. 1. 2022

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2022 upravující systém finanční kontroly a vnitřní kontrolní systém účetní jednotky ze dne 17. 1. 2022, Směrnice č. 2/2022 o inventarizaci ze dne 31. 1. 2022

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápisy z jednání rady DSO ze dne 15. 3. 2022, 10. 5. 2022, 12. 7. 2022, 19. 10. 2022, 14. 12. 2022 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- zápisy z jednání valné hromady ze dne 2. 3. 2022, 7. 9. 2022, 14. 12. 2022 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Rozhodnutí

- ze dne 26. 1. 2022 vydané Krajským úřadem Středočeského kraje o zápisu DSO do rejstříku

V kontrolovaném období DSO Svazek obcí Kly - Tuhaň, 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, 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 Svazek obcí Kly - Tuhaň:

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**

§ 2 odst. 1 neboť:,, neboť:

DSO Svazek obcí Kly - Tuhaň nevyhotovil střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že DSO sestavil rozpočtový výhled na období roku 2023 - 2025, schválený valnou hromadou dne 14. 12. 2022.

§ 39 odst. 6, neboť:

Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2022 nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn ve všech obcích DSO.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Kly - Tuhaň 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	0,00 %
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 Kly - Tuhaň 10. 03. 2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Alena Zemanová

.....
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 byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal pan Ing. Pavel Michalíček, předseda dobrovolného svazku obcí. Dále předseda dobrovolného svazku obcí převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Kly - Tuhaň ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Pavel Michalíček
předseda DSO

.....
dne 10. 03. 2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	DSO Svazek obcí Kly - Tuhaň	Ing. Pavel Michalíček