

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 001952/2021/KUSK
SpZn: SZ_040381/2020/KUSK

Stejnopis č. *L*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO SVAZEK OBCÍ - JEKOZ

IČ: 61883905
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí - JEKOZ za rok 2020 bylo zahájeno dne 27.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27. 10. 2020
- 20.04.2021

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Náměstí Smiřických 53
281 63 Kostelec nad Černými lesy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Marie Milanovičová (27.10.2020)
Jiří Černovský (20.4.2021)

Zástupci DSO:

MVDr. Jan Černý – předseda (20.4.2021)
Jaroslav Švejda - administrátor

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 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 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 20.04.2021 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 rok 2015 – 2020, zveřejněn na webových stránkách svazku bez uvedení data zveřejnění
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 - 2024, zveřejněn na webových stránkách svazku od 13.11.2020, doložky o zveřejnění návrhu na úředních deskách členských obcí od 18.11.2020
- na rok 2021 – 2024, schválen členskou schůzí zástupců svazku 21.1.2021, zveřejněn na webových stránkách svazku od 25.1.2021

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2020 schválena dne 3.12.2019, zveřejněna dne 15.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech od 22.1.2020 do 12.2.2020, doložky o zveřejnění návrhu rozpočtu v členských obcích

Schválený rozpočet

- dne 11.2.2020 jako schodkový, schodek je krytý "rezervou finančních prostředků minulých let", zveřejněn dne 19.2.2020

Rozpočtová opatření

- schvalovaná na jednání členských schůzí:
- č. 1 dne 18.3.2020, zveřejněno dne 4.4.2020
- č. 2 dne 26.5.2020, zveřejněno dne 5.6.2020
- č. 3 dne 26.11.2020, zveřejněno dne 18.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen dne 26.3.2020 s vyjádřením „s výhradou“ a přijata nápravná opatřením zveřejněn dne 2.4.2020
- návrh zveřejněn ve dnech od 11.3.2020 do 26.3.2020, doložky o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v členských obcích

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2020 (datum odeslání 8.10.2020) a ke dni 31.12.2020 (datum odeslání 23.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2020 (datum odeslání 13.10.2020) a ke dni 31.12.2020 (datum odeslání 30.1.2021)

Rozvaha

- ke dni 30.9.2020 (datum odeslání 13.10.2020) a ke dni 31.12.2020 (datum odeslání 30.1.2021)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2020 (datum odeslání 13.10.2020) a ke dni 31.12.2020 (datum odeslání 30.1.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za období 9/2020 a hlavní kniha analytická za období 12/2020

Kniha došlých faktur

- elektronicky vedená, poř. č. 20-001-00001 až č. 20-001-00034

Kniha odeslaných faktur

- elektronicky vedena, poř. č. 20-002-00001 až č. 20-002-00009

Faktura

- došlé č. 209-001-00032 až č. 20-001-00033

Bankovní výpis

- k účtu č. 432225369/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 041 ze dne 9.9.2020 až č. 044 ze dne 30.9.2020, č. 047 za období 1.12.2020 až 31.12.2020
- k účtu č. 94-12813201/0710, Česká národní banka, č. 21 ze dne 4.9.2020 až č. 22 ze dne 30.9.2020, č. 27 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 123-1270850237/0100, Komerční banka, a.s., č. 8 za období 1.12.2020 až 31.12.2020

Účetní doklad

- k účtu č. 432225369/0800, č. 20-801-00041 až č. 20-801-00044
- k účtu č. 94-12813201/0710, č. 20-803-00021 až č. 20-803-00022
- předpisy faktur došlých, č. 20-001-00032 až č. 20-001-00033

Evidence majetku

- v programu KEO4

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace: plán inventur ze dne 30.12.2020, proškolení ze dne 30.12.2020, inventarizační zpráva ze dne 10.2.2021, inventurní soupisy k 31.12.2020

Mzdová agenda

- mzdové listky k dohodám o provedení práce za období 6- 9/2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok. 2019 ze dne 5.6.2020 (schválena dne 26.5.2020)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 2.4.2020 uzavřená se zhotovitelem VIS - Vodohospodářsko-inženýrské služby, spol.s.r.o.Na Střezině 1079, 500 03 Hradec Králové na realizaci projektu " Zajištění zásobování VDJ Krymlov z VDJ Sobočice" vypracování jednostupňové projektové dokumentace včetně projednání dokumentace do fáze vydání stavebního povolení v ceně Kč 47 999,49 včetně DPH (Kč 39 669,00 bez DPH).

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2020 s pí J.T. v rozsahu 10 hodin měsíčně, vedení účetnictví DSO JEKOZ
- ze dne 2.1.2020 s p. J.Š. v rozsahu 20 hodin měsíčně , vedení administrativy DSO Jekoz

Smlouvy ostatní

- Smlouva o vedení účetnictví ze dne 8.9.2020 s firmou Scrinium s.r.o., Na Hůře 418, 251 66 Mirošovice, předmětem smlouvy jsou služby a práce spojené s komplexním vedením účetnictví Svazku obcí JEKOZ od 1.1.2021

Vnitřní předpis a směrnice

- č.1/2020 o finanční kontrole (bez data)

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

- ze dne 30.3.2020

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 2.4.2020

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- z jednání členských schůzí ze dne 3.12.2019 (schválení rozpočtového provizoria), ze dne 14.1.2020, 11.2.2020 (schválení rozpočtu). ze dne 18.3.2020, 26.3.2020 (schválení závěrečného účtu), ze dne 26.5.2020 (schválení účetní závěrky), ze dne 23.6.2020, 21.7.2020, 29.9.2020, 26.11.2021, 21.1.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Svazek obcí - JEKOZ, 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 poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí 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 - JEKOZ:

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**

§ 3 odst. 2, neboť:

Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

NAPRAVENO

Členská schůze svazku 21.1.2021 schválila nový střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2024.

§ 4 odst. 3, neboť:

Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtový výhled byl sestaven jako vyrovnaný - celkové příjmy i výdaje ve výši Kč 2 250 000,00, rozpočet na rok 2020 byl však schválen jako schodkový - celkové příjmy Kč 21 144 000,00 a výdaje Kč 27 144 000,00

NAPRAVENO

Členská schůze svazku 26.11.2020 přijala nápravné opatření, členská schůze svazku 21.1.2021 schválila nový střednědobý výhled rozpočtu.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav účtů 042, 052 a 341 nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí, respektive porovnán s prvotními doklady, neboť účetní jednotka uvedla na inventurních soupisech pouze výčet inventarizačních položek, které nebylo možné ověřit na skutečnost.

NAPRAVENO

Náprava chyby byla doložena – DSO provedl mimořádnou inventarizaci účtů 042, 052 a 341 k 31.3.2020, příslušné inventurní soupisy byly doloženy a ověřeny inventarizačními

evidencemi, resp. prvotními doklady. Napravení chyby bylo konstatováno dne 6.4.2020 při kontrole plnění nápravných opatření přijatých k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání.

§ 9, neboť:

Majetek DSO evidovaný na účtech 018 a 019 nebyl označen inventarizačním identifikátorem tak, aby bylo možné jej jednoznačně určit.

NAPRAVENO

Náprava chyby byla provedena doplněním inventarizačních evidencí účtů 018 a 019 - označeny všechny inventurní složky nehmotného majetku příslušnými inventarizačními identifikátory. Napravení chyby bylo konstatováno dne 6.4.2020 při kontrole plnění nápravných opatření přijatých k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání.

▪ **Stanovy Dobrovolného svazku obcí Jekoz**

§ 4, odst. 1, neboť:

Orgány svazku obcí schvalující závěrečný účet a účetní závěrku DSO jsou pojmenovány v rozporu s terminologií orgánu svazku obcí vymezeným Stanovami DSO Jekoz ze dne 14.12.2001, neboť valnou hromadou svazku byl schválen závěrečný účet DSO za rok 2018 a účetní závěrka DSO za rok 2018, ačkoliv dle Stanov svazku nebyl orgán "valná hromada" zřízen. Dle platných Stanov svazku je vrcholným orgánem DSO oprávněným ke schvalování písemností rozpočtového procesu "členská schůze".

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření spočívajícím ve schválení závěrečného účtu DSO za rok 2019 příslušným orgánem svazku obcí Jekoz – ověřeno nahlédnutím do zápisu ze zasedání členské schůze svazku konaného ne 26.3.2020, na kterém byl schválen závěrečný účet DSO Svazek obcí Jekoz za rok 2019. Napravení chyby bylo konstatováno dne 6.4.2020 při kontrole plnění nápravných opatření přijatých k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí - JEKOZ za rok 2020 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	0,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,19 %
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 - JEKOZ 20.04.2021

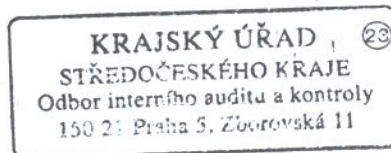
Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....
kontrolor



Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí - JEKOZ o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan MVDr. Jan Černý, předseda DSO. Dále předseda DSO převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí - JEKOZ ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

MVDr. Jan Černý
předseda DSO

JEKOZ
nám. Smiřických 53
281 63 Kostelec n. Č. lesy


dne 20.04.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	DSO Svazek obcí - JEKOZ	MVDr. Jan Černý

Upozornění:

- Upozorňujeme na povinnost zveřejňovat výši skutečně uhrazené ceny dle § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb.
- **Výkaz** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. DSO musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.