

Čj.: 000134/2023/KUSK
SpZn: SZ_084032/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO SVAZEK OBCÍ - JEKOZ

IČ: 61883905
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí - JEKOZ za rok 2022 bylo zahájeno dne 26.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.02.2023
- 04.11.2022

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: Náměstí Smiřických 53
281 63 Kostelec nad Černými lesy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Jaroslav Petrák**
- kontroloři: **Bc. Jana Jechová** (dne 13.2.2023)
Bc. Marie Milanovičová (dne 4.11.2022)
Bc. Petr Venclovský

Zástupci DSO: **MVDr. Jan Černý** - předseda
Dana Elgr Benešová - 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 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 13.02.2023 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

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2021 - 2024 projednán a schválen orgánem svazku dne 21.1.2021, zveřejněn dne 25.1.2021
- návrh zveřejněn ve dnech 13.11.2020 - dosud, doložky o zveřejnění v členských obcích od 18.10.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 15.11.2021 - dosud, včetně doložek o zveřejnění v členských obcích

Schválený rozpočet

- projednán a schválen valnou hromadou svazku dne 30.11.2021 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý čerpáním fondu obnovy", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 2.12.2021

Rozpočtová opatření

- schvalována předsedou svazku (změny rozpisu rozpočtu) na základě zmocnění valné hromady svazku ze dne 30.11.2021:
 - č. 1 ke dni 30.1.2022
 - č. 2 ke dni 30.6.2022
 - č. 3 ke dni 30.9.2022
 - č. 3 ke dni 31.10.2022
 - č. 5 ke dni 30.11.2022
 - č. 6 ke dni 31.12.2022
- změny rozpisu rozpočtu jsou zveřejňovány na webových stránkách svazku v sekci Dokumenty

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen orgánem svazku dne 30.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 30.6.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 30.5.2022 - dosud, včetně doložek o zveřejnění v členských obcích

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022, odeslán 8.10.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022, odeslán 17.10.2022

Rozvaha

- k 30.9.2022, odeslána 17.10.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022, odeslána 17.10.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2022, 12/2022

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 22-001-00001 až č. 22-001-00071

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 22-002-00001 až č. 22-002-00029

Faktura

- došlé - č. 22-001-00040 až č. 22-001-00048, č. 22-001-00058, č. 22-001-00061 až č. 22-001-00066, č. 22-001-00071

- vydané - č. 22-002-00024, 22-002-00026, 22-002-00028

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-12813201/0710, Česká národní banka, č. 8 ze dne 31.8.2022 až č. 9 ze dne 30.9.2022, č. 13 ze dne 9.12.2022 až č. 14 ze dne 30.12.2022
- k účtu č. 5934628339/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 8 za období 1.8.2022 - 31.8.2022 až č. 9 za období 1.9.2022 - 30.9.2022, č. 12 za období 1.12.2022 - 31.12.2022
- k účtu č. 432225369/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 8 za období 1.8.2022 - 31.8.2022 až č. 9 za období 1.9.2022 - 30.9.2022, č. 012 za období 1.12.2022 - 31.12.2022

Účetní doklad

- k účtu č. 94-12813201/0710 - č. 22-803-00008 až č. 22-803-0009, č. 22-803-00013 až č. 22-803-00014
- k účtu č. 5934628339/0800 - č. 22-805-00028 až č. 22-805-00034, č. 22-805-00042 až č. 22-805-00043
- k účtu č. 432225369/0800 - č. 22-801-00038 až č. 22-801-00043, č. 22-801-00057 až č. 22-801-00059
- předpisy faktur došlých - č. 22-001-00040 až č. 22-001-00048, č. 22-001-00058, č. 22-001-00061 až č. 22-001-00066, č. 22-001-00071
- předpisy faktur vydaných - č. 22-002-00024, 22-002-00026, 22-002-00028
- vnitřní - č. 22-005-00001, 22-801-00022, 22-801-00024

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky r. 2021 ze dne 30.6.2022

Smlouvy o dílo

- č. 02-O-5249-12371/22 ze dne 20.3.2022 uzavřená se zhotovitelem - Vodohospodářský rozvoj a výstavba a.s., Praha 5, IČ 47116901, předmět - projektové práce a související inženýrské činnosti ke stavbě s názvem "Navýšení kapacity skupinového vodovodu JEKOZ", v ceně díla Kč 3.289.000,00 bez DPH (tj. Kč 3.979.690,00 vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno valnou hromadou svazku dne 16.2.2022. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 1.4.2022.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o provozování skupinového vodovodu uzavřená s obchodní firmou Energie AG Kolín, a.s., Kolín IV, IČ 47538457 ze dne 25.10.2022 za účelem provozování vodohospodářského majetku - Skupinový vodovod v majetku Svazku obcí Jekoz za roční pachtovné stanoveno výpočtem, a to na dobu určitou do 31.12.2027, uzavření smlouvy schváleno Valnou hromadou svazku dne 22.9.2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky ve zjednodušeném podlimitním řízení "Navýšení kapacity skupinového vodovodu JEKOZ", zejména: Výzva k podání nabídek (zveřejněním na profilu zadavatele dne 13.1.2022), Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 1.2.2022, zápis z jednání valné hromady ze dne 15.2.2022 (výsledek zhodnocení nabídek, uzavření smlouvy),
- Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 16.2.2022 (zveřejněna 16.2.2022), písemná zpráva zadavatele ze dne 31.3.2022 (zveřejněna 1.4.2022) - kritérium ekonomická výhodnost nabídky a zkušenost, nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (Smlouva o dílo č. 02-O-5249-12371/22 ze dne 20.3.2022, zhotovitel - Vodohospodářský rozvoj a výstavba a.s., Praha 5, IČ 47116901, cena díla Kč 3.289.000,00 bez DPH).

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- valná hromada - ze dne: 30.11.2021, 20.1., 15.2., 16.2., 26.5., 30.6., 2.8., 22.9., 10.11., 15.12.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Svazek obcí - JEKOZ, dle prohlášení předsedy, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, 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, nehospoďaril 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 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**

§ 4 odst. 3, neboť:

Dobrovolný svazek obcí při zpracování ročního rozpočtu na rok 2022 nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu, neboť střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 byl sestaven jako přebytkový a to v celkových příjmech Kč 4.574.000,00 a celkových výdajích Kč 3.824.000,00, ale schválený rozpočet byl schválen a přenesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M jako schodkový a to v celkových příjmech Kč 12.490.710,00 a celkových výdajích Kč 18.324.140,00 s uvedením krytí schodku rozpočtu z prostředků Fondu vodohospodářské obnovy ve výši Kč 2.800.140,00 (pol. 8901) a z prostředků hospodaření z let minulých Kč 3.033.290,00 (pol. 8115).

NAPRAVENO

Valnou hromadou svazku dne 15.11.2022 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2025, jehož součástí jsou i předpokládané příjmy a výdaje roku 2023. Lze konstatovat, že schválený rozpočet DSO Jekoz na rok 2023 vychází ze střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2025, jehož součástí je i výhled na rok 2023.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí - JEKOZ 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	17,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,77 %
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 13.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

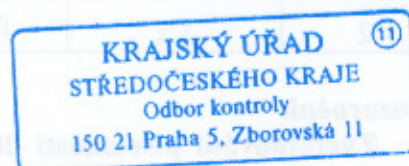
.....
kontrolorka

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor (nepřítomna dne 13.2.2023)

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor



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



Dobrovolný svazek obcí
Kostelec nad Černými lesy .p
náměstí Smiřických 53, 281 63
e-mail: dsosjekoz@seznam.cz
DS: 964999, IČO: 618 83 905

MVDr. Jan Černý
předseda DSO

.....
dne 13.02.2023

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, v platném znění** - Upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, kdy návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, návrhu rozpočtu, návrhu závěrečného účtu se zveřejňují na internetových stránkách obce (DSO) minimálně 15 dnů, ale až do doby zveřejnění schválené písemnosti a dále písemnosti po schválení orgánem územně samosprávného celku (Střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, závěrečný účet) jsou zveřejňovány až do doby zveřejnění schválené písemnosti stejného druhu za následující období.
- **Zveřejňování písemností** - Důrazně upozorňujeme na povinnost územního celku uvádět u všech zveřejňovaných písemností na webových stránkách obce (elektronické úřední desce) datum zveřejnění a datum sejmutí písemnosti z úřední desky (tj. den přesunutí do archivu) tak, aby bylo možné vždy prokázat platnost zveřejnění písemnosti. Tyto údaje musí být uvedeny též na doložce, jíž se prokazuje zveřejnění písemnosti na webových stránkách DSO (elektronické úřední desce).

- **Schvalování schodkového rozpočtu** - Důrazně upozorňujeme, že případné krytí schodkového rozpočtu musí být schváleno orgánem svazku s uvedením jeho plného krytí. Valná hromada dne 30.11.2021 schválila schodkový rozpočet s uvedením krytí schodku "pro investiční účely čerpáním z účtu fondu obnovy", ale rozpočet na rok 2022 byl schválen a přenesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu s uvedením celkového schodku Kč 5.833.240,00 a z toho pouze Kč 2.800.140,00 činilo krytí čerpáním fondu vodohospodářské obnovy, ale zapojení zůstatku z let minulých ve výši Kč 3.033.290,00 nebylo předmětem usnesení, kterým byl rozpočet schválen.
- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Účetní jednotka musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí v souladu s ust. § 7 odst. 4, 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným