

pilota v. l.

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 000908/2021/KUSK
SpZn: SZ_069410/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO MIKROREGION "KLONK"

IČ: 70961689
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion "KLONK" za rok 2020 bylo zahájeno dne 21.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.10.2020
- 08.04.2021

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:

Sídlíště 50
267 21 Tmaň

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Markéta Polánková (8.4.2021)
Ing. Zdenka Zavřelová (20.10.2020)
Ing. Jarmila Štětínová (8.4.2021)

Zástupci DSO:

Ing. Jaromír Frühling - předseda svazku
Jiřina Soukupová – účetní DSO

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 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 08.04.2021 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 období 2020 - 2022, zveřejněno internetových stránkách obcí dne 18.12.2018 (na všech členských obcích - ověřovací doložky)

Návrh rozpočtu

- na rok 2020, návrh zveřejněn na internetových stránkách DSO KLONK od 14.5. do 4.6.2019 (na úředních deskách členských obcí - doložky o zveřejnění)

Schválený rozpočet

- shromážděním starostů schválen dne 16.12.2019, jako vyrovnaný, závazné ukazatele v paragrafovém členění dle rozpočtové skladby, zveřejněn na internetových stránkách DSO KLONK dne 17.12.2019 (na úředních deskách členských obcí - doložky o zveřejnění)

Závěrečný účet

- za rok 2019, návrh zveřejněn na internetových stránkách DSO KLONK od 14.5. do 4.6.2020 (na úředních deskách členských obcí - doložky o zveřejnění), projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání a schválen valnou hromadou svazku dne 4.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn na internetových stránkách DSO KLONK dne 4.6.2020 (na všech členských obcích - doložky o zveřejnění)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 28.2., 31.3., 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 13.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 20.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 13.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 2.2.2021)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 13.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 2.2.2021)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 13.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 2.2.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- ke dni 30.9., 31.12.2020

Kniha došlých faktur

- ke dni 2.6.2020 - fa č. 2 - dle potřeby

Faktura

- přijatá faktura č. 1 ze dne 15.4.2020, č. 2 ze dne 2.6.2020

Bankovní výpis

- č. 1 - č. 17 za období od 31.1. do 30.9.2020, č. 18 - č. 22 za období od 5.10. do 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 94-617131/0710 vedenému u ČNB

Účetní doklad

- č. 1001 - č. 1017, č. 1018 - č. 1022, k bankovnímu účtu č. 94-617131/0710 vedenému u ČNB

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku k 31.12.2020 - dokladová inventura (u účtů 019, 231, 331, 342) - Plán inventur ze dne 23.11.2020, doklad o proškolení ze dne 23.11.2020, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 30.1.2021, inventurní soupisy k 31.12.2020

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-12/2020, předseda svazku, účetní DSO - dohoda o provedení práce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 (odesláno dne 8.7.2020), účetní závěrka schválena revizní skupinou dne 2020 a shromáždění starostů dne 4.6.2020 vzalo na vědomí.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2020, účetní DSO

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 4.6.2020 pod DZ 077494/2020/KUSK

Zápisy z revizní skupiny

- Zápis z revizní skupiny ze dne 4.6.2020 - schválení účetní závěrky za rok 2019.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 16.12.2019 (schválený rozpočet na rok 2020), 4.6. (závěrečný účet za rok 2019), 17.12.2020 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období DSO Mikroregion "KLONK", dle prohlášení předsedy svazku, 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, nehospořoval 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 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 Mikroregion "KLONK":

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

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

▪ ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. DSO chybně účtoval demografickou studii ve výši 20 000,00 Kč na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku namísto správně na účet 518 - Ostatní služby.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude možno ověřit s obdobným účetním případem.

ČÚS č. 708 bod 7., neboť:

Územní celek nedodržel postup při změně metody odpisování dlouhodobého majetku. DSO chybně účtoval o odpisech, nesouhlasí účet 079 s účtem 551.

NAPRAVENO

opravným účetním dokladem č. 100999 ze dne 30.6.2020

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion "KLONK" za rok 2020 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:

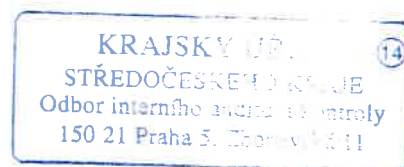
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Tmaň dne 08.04.2021



Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Marcela Bažoutová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Polánková

Markéta Polánková
.....
kontrolorka

Ing. Jarmila Štětínová

Jarmila Štětínová
.....
kontrolorka

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

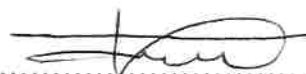
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Mikroregion "KLONK" o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Jaromír Frühling, předseda svazku DSO. Dále předseda svazku DSO převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion "KLONK" ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Jaromír Frühling
předseda svazku DSO



dne 08.04.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	DSO Mikroregion "KLONK"	Ing. Jaromír Frühling

Upozornění:

Předběžná kontrola - § 26 zákona 320/2000 Sb. - po novele provedené zákonem č. 126/2019 Sb.(obce, DSO) - Upozorňujeme, že s účinností od 1.1.2020 je doplněn § 26 zákona takto:

- odst. 6 - U dobrovolného svazku obcí mohou předběžnou řídicí kontrolu vykonávat i jiné fyzické osoby než zaměstnanci dobrovolného svazku obcí.