

Čj.: 004555/2021/KUSK
SpZn: SZ_061724/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

DSO DOUBRAVKA

**IČ: 70821364
za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Doubravka za rok 2020 bylo zahájeno dne 27.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.01.2021
- 18.11.2020

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:

Dobrovolný svazek obcí Doubravka
Luštěnice 171
294 42 Luštěnice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

Mgr. Magdalena Fišerová - předsedkyně

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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 27.01.2021 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 roky 2020 až 2022 schválen radou svazku dne 20.12.2019, návrh zveřejněn od 29.11.2019 do 30.12.2019, schválený výhled zveřejněn dne 21.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 6.12.2019 do 6.1.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2019 schválen radou dobrovolného svazku dne 20.12.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele odvětvového třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 21.12.2019

Závěrečný účet

- na rok 2019 schválen radou dobrovolného svazku s vyjádřením "bez výhrad" dne 30.6.2020, návrh zveřejněn od 12.6.2020 do 13.7.2020, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 1.7.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2020 ze dne 25.10.2019 zaslán do CSUIS dne 13.10.2020, k 31.12.2020 zaslán do CSUIS dne 26.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 zaslán do CSUIS dne 19.10.2020, k 31.12.2020 zaslán do CSUIS dne 26.1.2021

Rozvaha

- k 30.9.2020 zaslána do CSUIS dne 19.10.2020, k 31.12.2020 zaslán do CSUIS dne 26.1.2021

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 zaslána do CSUIS dne 19.10.2020, k 31.12.2020 zaslán do CSUIS dne 26.1.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.9.2020 ze dne 31.10.2020, k 31.12.2020 ze dne 26.1.2021 - dle potřeby

Knih došlých faktur

- vedena v programu G3Win, od č. 321001 ze dne 17.2.2020 do č. 321003 ze dne 8.10.2020

Bankovní výpis

- k účtu č. 27-6276510287/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 1 ze dne 24.1.2020 do výpisu č. 19 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k účtu č. 27-6276510287/0100 od č. 1 ze dne 24.1.2020 do č. 29 ze dne 31.12.2020

Evidence majetku

- vedena v tabulkách Excel

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2020 – Plán inventur ze dne 23.12.2020, proškolení inventarizační komise dne 23.12.2020, inventurní soupisy majetku a závazků obce k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 25.1.2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 30.6.2020

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- 10.3.2020, 30.6.2020, 22.9.2020, 23.12.2020 - nepřezkoumáváno použito podpůrně

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí Doubravka, dle prohlášení předsedkyně dobrovolného svazku obcí, 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 ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je Dobrovolný svazek obcí 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 Dobrovolný svazek obcí Doubravka:

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Doubravka 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	100,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,86 %
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.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dobrovolný svazek obcí Doubravka 27.01.2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Simona Marková

.....
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 dobrovolného svazku obcí Doubravka o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Mgr. Magdalena Fišerová, předsedkyně dobrovolného svazku obcí. Dále předsedkyně dobrovolného svazku obcí převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Doubravka ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Magdalena Fišerová
předsedkyně dobrovolného svazku obcí

.....
dne 27.01.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Dana Matějková
2	1 x	Dobrovolný svazek obcí Doubravka	Mgr. Magdalena Fišerová