

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_080889/2019/KUSK

Čj.: 001563/2020/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO SVAZEK OBCÍ JIŽNÍ POLABÍ
IČ: 70975396
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Jižní Polabí za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4. 3. 2020
- 19. 12. 2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Sokoleč 51
290 01 Poděbrady

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jana Jechová

Zástupci DSO:

Tomáš Tůma – předseda DSO
Tereza Pychová - 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 04.03.2020 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 2017 - 2020 schválený valnou hromadou dne 25.10.2016, zveřejněn 25.10.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 30.11.2018 do 19.12.2018

Schválený rozpočet

- schválený na zasedání valné hromady dne 19.12.2018 jako schodkový, schodek bude kryt z přebytku minulých let, zveřejněn od 19.12.2018

Rozpočtová opatření

- rozpočtová změna schvalovaná předsedou svazku
č. 1 dne 1.3.2019, zveřejněna dne 2.3.2019
č. 2 dne 6.5.2019, zveřejněna dne 7.5.2019
č. 3 dne 1.8.2019, zveřejněna dne 2.8.2019

Závěrečný účet

- schválený na jednání valné hromady svazku dne 11.6.2019 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření byla přijata, zveřejněn dne 12.6.2019
- návrh od 15.5.2019 do 11.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2019 datum odeslání 7.10.2019
- k 31.12.2019 datum odeslání 6.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 datum odeslání 7.10.2019
- k 31.12.2019 datum odeslání 11.2.2020

Rozvaha

- k 30.9.2019 datum odeslání 7.10.2019
- k 31.12.2019 datum odeslání 11.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 datum odeslání 7.10.2019
- k 31.12.2019 datum odeslání 11.2.2020

Kniha došlých faktur

- vedená v programu KEO-W, faktura č. 19-001-0001

Faktura

- došlá č. 19-001-00001

Bankovní výpis

- k účtu č. 51-7255330257/0100 vedenému u KB a.s.- č. 6 za období 6/2019 až č. 9 za období 9/2019, č. 12 za období 12/2019
- k účtu č. 51-5732480217/0100 vedenému u KB a.s. - č. 6 za období 6/2019 až č. 9 za období 9/2019, č. 12 za období 12/2019

Účetní doklad

- k účtu č. 51-7255330257/0100: č. 19-801-00009 až č. 19-801-00016 , č. 19-801-00019 až č. 19-801-00021
- k účtu č. 51-5732480217/0100: č. 19-802-000012 až č. 19-802-00014, č. 19-802-00017

Evidence majetku

- vedena v programu KEO-W

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva ze dne 21.1.2020
- Prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise ze dne 10.12.2019
- Plán inventur ze dne 10.12.2019
- Inventurní soupisy pohledávek a závazků k 31.12.2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku za rok 2018 ze dne 11.6.2019

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 20.3.2019 na prodej pozemku p.č. 846/9 o výměře 2474 m² v k.ú. Klipec - kupní smlouva schválena valnou hromadou dne 22.8.2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 5.1.2019 uzavřená s pí T.P. účetní a administrativní práce spojené s fungováním svazku, v rozsahu 50 hodin

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

- ze dne 11.6.2019

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 11.6. (schválení účetní závěrky za rok 2018, závěrečného účtu), 30.7., 10.12.2019 a 19.12.2018 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Svazek obcí Jižní Polabí, dle prohlášení předsedy svazku, neuzavřel smlouvu 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 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 Jižní Polabí:

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:

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Svazek obcí neúčtoval k okamžiku vzniku účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí, tj. ke dni podání návrhu na zápis do katastru nemovitostí (kupní smlouva ze dne 20.3.2019, den podání návrhu na zápis do KN dne 28.3.2019)

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude možno ověřit až v souvislosti s kontrolou hospodaření za rok 2020.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 26, neboť:

Ve Výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2018 nebyl upraven rozpočet na položce 4121 - Neinvestiční přijaté dotace od obcí, rozpočet po změnách Kč 200.000,00 a skutečnost Kč 104.320,00 (viz. též stanovisko MF publikované ve Zprávách MF č.3/2017)

NAPRAVENO

přijato systémové opatření, bude postupováno v souladu se zákonem, chyba se v roce 2019 neopakuje

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Jižní Polabí za rok 2019 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:

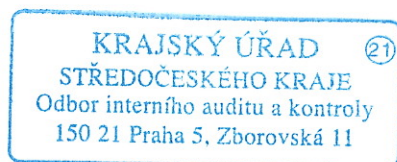
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO Svazek obcí Jižní Polabí 04.03.2020

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
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 Svazek obcí Jižní Polabí o počtu 8 stran seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Tomáš Tůma, předseda DSO.

Tomáš Tůma
předseda DSO

SVAZEK OBCÍ
JIŽNÍ POLABÍ
S KOLEČ 51
IČO: 709 753 96
TEL.: 602 317 499; 325 654 675

dne 04.03.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	DSO Svazek obcí Jižní Polabí	Tomáš Tůma

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.
- Finanční kontrola obecně - Upozorňujeme na novelu zákona č. 320/2001 Sb., účinnou od 1.1.2020, která nově zavádí a upravuje povinnosti dobrovolných svazků obcí v oblasti finanční kontroly, zejména:
- § 9a odst. 1 - Dobrovolné svazky obcí kontrolují podle tohoto zákona hospodaření s veřejnými prostředky jimi zřízených příspěvkových organizací.

- odst. 2 - Dobrovolné svazky obcí vykonávají veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytují.
- odst. 3 - Dobrovolné svazky obcí jsou povinny vytvořit systém finanční kontroly podle tohoto zákona, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření jimi zřízených příspěvkových organizací. Současně zajistí prověření přiměřenosti a účinnosti tohoto systému a pravidelně, nejméně jednou ročně, jeho hodnocení.
- V souladu s ust. § 5 odst. 2 mohou u dobrovolného svazku obcí finanční kontrolu vykonávat i jiné fyzické osoby než zaměstnanci dobrovolného svazku obcí.