

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 001114/2021/KUSK
SpZn: SZ_030532/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

SVAZEK OBCÍ TSH

IČ: 72547367

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření Svazek obcí TSH za rok 2020 bylo zahájeno dne 22.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.12.2020
- 12.05.2021

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:

Třebichovice 89
273 06 Libušín

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Markéta Polánková (dne 12.5.2021)

Zástupci DSO:

Markéta Jehličková - předsedkyně svazku
Ing. Petra Uharček - finanční referent –
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 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 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 12.05.2021 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, zveřejněn na internetových stránkách DSO TSH dne 2.1.2020 (na úředních deskách členských obcí - doložky o zveřejnění)

Návrh rozpočtu

- na rok 2020, návrh zveřejněn na internetových stránkách DSO TSH od 13.12. do 31.12.2019 (na úředních deskách členských obcí - doložky o zveřejnění)

Schválený rozpočet

- na členské schůzi Svazku dne 31.12.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele nebyly členskou schůzí stanoveny, zveřejněno na internetových stránkách DSO TSH dne 2.1.2020 (na úředních deskách členských obcí - doložky o zveřejnění)

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno členskou schůzí dne 18.3.2020 (zveřejněno dne 19.3.2020) - ověřovací doložky
- č. 2, schváleno členskou schůzí dne 17.6.2020 (zveřejněno dne 18.6.2020) - ověřovací doložky
- č. 4, schváleno členskou schůzí dne 29.9.2020 (zveřejněno dne 30.9.2020) - ověřovací doložky
- č. 6, schváleno členskou schůzí dne 28.12.2020 (zveřejněno dne 29.12.2020) - ověřovací doložky

Závěrečný účet

- za rok 2019, návrh zveřejněn na internetových stránkách DSO TSH od 20.5. do 17.6.2020 (na úředních deskách členských obcí - doložky o zveřejnění), projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen členskou schůzí svazku dne 17.6.2020, s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn na internetových stránkách DSO TSH dne 18.6.2020 (na všech členských obcích - doložky o zveřejnění)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 30.6., 30.9., 31.10., 30.11.2020 (odesláno dne 4.12.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 18.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 7.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 18.1.2021)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 7.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 18.1.2021)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 7.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 18.1.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- ke dni 30.11., 31.12.2020 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 7.12.2020 do fa č. 20-001-00092, ke dni 22.12.2020 do fa č. 20-001-00098 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 9.9.2020 do fa č. 20-002-00016 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 20-001-00025 - č. 20-001-00059 za období od 6.4. do 28.7.2020, č. 20-001-00080 - č. 20-001-00098 za období od 4.11. do 21.12.2020
- vydané faktury č. 20-002-00001 - č. 20-002-00016 za období od 31.3. do 9.9.2020

Bankovní výpis

- č. 39 - č. 90 za období od 7.4. do 21.9.2020, č. 122 dne 6.11.2020 - č. 136 za období od 6.11. do 30.12.2020, k bankovnímu účtu č. 107- 425040227/0100 vedenému u KB a. s.

Účetní doklad

- č. 20-801-00039 - č. 20-801-00090, č. 20-801-00122 - č. 20-801-00136, k bankovnímu účtu č. 107- 425040227/0100 vedenému u KB a. s.

Pokladní kniha (deník)

- duben - červen, září - prosinec 2020
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 14.12.2020 ve výši 47 737,00 Kč v 7,50 hod. (k d.č. 20-701-00059 ze dne 7.12.2020) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 20-701-00014 - č. 20-701-00029 za období od 1.4. do 25.6.2020, č. 20-701-00034 - č. 20-701-00061 za období od 2.9. do 22.12.2020

Evidence poplatků

- k 31.12.2020 - vedena v programu Excel - za stočné

Evidence majetku

- k 31.12.2020 - vedena ručně v inventární knize

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2020 - Plán inventur ze dne 28.12.2020, doklad o proškolení ze dne 28.12.2020, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 25.1.2021, inventurní soupisy (dokladová inventarizace) k 31.12.2020

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-12/2020, finanční referent - účetní
- mzdové listy 1-12/2020, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 3/2020, předsedkyně svazku, místopředseda svazku

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 (odeslán dne 30.6.2020), účetní závěrka schválena členskou schůzí dne 17.6.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2019, obsluha a údržba přečerpávací stanice a ČOV v obci Třebichovice (152 hod./rok)
- ze dne 31.12.2019, obsluha a údržba přečerpávací stanice a ČOV v obci Svinařov (do 300 hod.)
- ze dne 31.12.2019, administrativní výpomoc při výběru stočného v obci Svinařov (50 hod/rok)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platový výměr ze dne 31.12.2019, s účinností od 1.1.2020 a platový výměr ze dne 30.11.2020, s účinností od 1.12.2020, finanční referent - účetní

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 31.12.2019 (schválení rozpočtu na rok 2020), 5.2., 18.3., 17.6. (závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2019), 30.6., 29.9., 27., 28.12.2020 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období Svazek obcí TSH, dle prohlášení předsedkyně 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 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 TSH:

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 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Svazek neúčtoval o převodu hospodářského výsledku za rok 2019 k datu schválení účetní závěrky z účtu 431 na účet 432 (účetní závěrka s hospodářským výsledkem za rok 2019 byla schválena členskou schůzí dne 17.6.2020 – přeúčtováno až dne 13.10.2020 účetním dokladem č. 20-007-00021).

NAPRAVENO

Přijetím interního nápravného opatření pro účetní obce (účtovat o účetních případech včas v souladu s Českými účetními standardy). Ověření účinnosti přijatého nápravného opatření bude provedeno při přezkoumání hospodaření za rok 2021.

- Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., kterým se stanoví katalog prací a kvalifikační předpoklady, ve znění pozdějších předpisů

§ 4, neboť:

Územní celek nesprávně zařadil zaměstnance do platového stupně. Zaměstnavatel chybně zařadil zaměstnance do platového stupně, neboť nebyla započítána praxe z minulých let.

NAPRAVENO

Zaměstnankyni byl dne 30.11.2020 vystaven nový platový výměr (s účinností od 1.12.2020) se správným zařazením do platového stupně a platové třídy, tudíž nedošlo k žádnému finančnímu vyrovnání.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření Svazek obcí TSH 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	3,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,56 %
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.

Třebichovice dne 12.05.2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Polánková

.....
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 TSH o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Markéta Jehličková, předsedkyně svazku. Dále předsedkyně svazku převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO TSH ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Markéta Jehličková
předsedkyně svazku

.....
dne 12.05.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	DSO Svazek obcí TSH	Markéta Jehličková

Upozornění:

- **Výkaz Příloha - úplnost jeho vyplnění** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Obec 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.