

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 003192/2022/KUSK
SpZn: SZ_064380/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

SVAZEK OBCÍ TSH

IČ: 72547367
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření DSO TSH za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávaným orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.10.2021
- 09.05.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Třebichovice 89
273 06 Libušín

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Polánková
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 09.05.2022 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 od 2021 - 2023, schváleno členskou schůzí dne 28.12.2020, zveřejněno dne 29.12.2020 (na úředních deskách členských obcí - doložky o zveřejnění)
- návrh zveřejněn od 30.11. do 28.12.2020

Návrh rozpočtu

- na rok 2021, návrh zveřejněn na internetových stránkách DSO TSH od 30.11. do 28.12.2020 (na úředních deskách členských obcí - doložky o zveřejnění)

Schválený rozpočet

- na členské schůzi Svazku dne 28.12.2020 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v paragrafovém členění, zveřejněno na internetových stránkách DSO TSH dne 29.12.2020 (na úředních deskách členských obcí - doložky o zveřejnění)

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno předsedkyní svazku dne 31.8.2021 (zveřejněno dne 1.9.2021) - ověřovací doložky
- č. 2, schváleno předsedkyní svazku dne 29.11.2021 (zveřejněno dne 29.11.2021) - ověřovací doložky

Závěrečný účet

- za rok 2020, návrh zveřejněn na internetových stránkách DSO TSH od 18.5. do 10.6.2021 (na úředních deskách členských obcí - doložky o zveřejnění), projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen členskou schůzí svazku dne 10.6.2020, s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn na internetových stránkách DSO TSH dne 10.6.2021 (na všech členských obcích - doložky o zveřejnění)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 28.2., 30.5., 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 6.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 12.1.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 6.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 12.1.2022)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 6.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 12.1.2022)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 6.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 12.1.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- ke dni 30.9., 31.12.2021 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 18.10.2021 do fa č. 21-001-00063, ke dni 22.12.2021 do fa č. 21-001-00083 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 14.9.2021 do fa č. 21-006-00010, ke dni 2021 do fa č. 21-006-000 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 21-001-00024 - č. 21-001-00038 za období od 3.5. do 28.6.2021, č. 21-001-00065 - č. 21-001-00083 za období od 1.11. do 22.12.2021
- vydané faktury č. 21-002-00001 - č. 21-002-00010 za období 15.3. do 14.9.2021

Bankovní výpis

- č. 55 - č. 69 za období od 6.5. do 29.6.2021, č. 101 ze dne 30.9.2021, č. 117 - č. 131 za období od 3.11. do 31.12.2021, k bankovnímu účtu č. 107- 425040227/0100 vedenému u KB a. s.

Účetní doklad

- č. 21-801-00055 - č. 21-801-00069, č. 21-801-00101, č. 21-801-00117 - č. 21-801-00131, k bankovnímu účtu č. 107- 425040227/0100 vedenému u KB a. s.
- č. 21-007-00012 ze dne 10.6.2021, převod HV za r. 2020
- č. 21-005-00009 ze dne 30.9.2021, předpis mezd za období 9/2021
- č. 21-005-00012 ze dne 31.12.2021, předpis mezd za období 12/2021

Pokladní kniha (deník)

- duben - srpen, říjen - prosinec 2021
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 20.10.2020 ve výši 175 210,00 Kč v 7,45 hod. (k d.č. 21-701-00046 ze dne 18.10.2021) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 21-701-00021 - č. 21-701-00032 za období od 1.4. do 31.8.2021, č. 21-701-00042 - č. 21-701-00052 za období od 5.10. do 28.12.2021

Evidence poplatků

- k 31.12.2021 - vedena v programu Excel - za stočné

Evidence majetku

- k 31.12.2021 - vedena ručně v inventární knize

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2021 - Plán inventur ze dne 27.12.2021, doklad o proškolení ze dne 27.12. 021, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 28.1.2022, inventurní soupisy (dokladová inventarizace) k 31.12.2021

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-12/2021, zaměstnanci s osobním číslem 10
- mzdové listy 1-12/2021, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce
- mzdové listy 3/2021, předsedkyně svazku, místopředseda svazku

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020, účetní závěrka členskou schůzí dne 10.6.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2020, obsluha a údržba přečerpávací stanice a ČOV v obci Třebichovice (do 300 hod.)
- ze dne 31.12.2020, obsluha a údržba přečerpávací stanice a ČOV v obci Svinařov (do 300 hod.)
- ze dne 31.12.2020, administrativní výpomoc při výběru stočného v obci Svinařov (50 hod/rok)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- č. 60 ze dne 27.1.2021, č. 61 ze dne 10.6.2021, č. 62 ze dne 31.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO 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, 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 ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnost 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 TSH:

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

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 33, neboť:

Ve výkazu Zisku a ztráty k 31.12.2021 je na účtu 521 - Mzdové náklady chybně uvedena ve sloupci 2 (Hospodářská činnost) částka ve výši 40 000,00 Kč, i když svazek obcí hospodářskou činnost nevykonává.

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 DSO TSH za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Ve výkazu Zisku a ztráty k 31.12.2021 je na účtu 521 - Mzdové náklady chybně uvedena ve sloupci 2 (Hospodářská činnost) částka ve výši 40 000,00 Kč, i když svazek obcí hospodářskou činnost nevykonává.

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	5,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,09 %
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 09.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Markéta Polánková

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí 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 dobrovolného svazku obcí TSH ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Markéta Jehličková
předsedkyně svazku




dne 09.05.2022

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Polánková
2	1 x	Svazek obcí TSH	Markéta Jehličková

Upozornění:

- **Výkaz Příloha** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Územní celek 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.