

Čj.: 003755/2023/KUSK
SpZn: SZ_082339/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO SVAZEK OBCÍ TSH

IČ: 72547367
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí TSH za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.02.2023
- 13.12.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Třebichovice 89
273 06 Libušín

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Markéta Perseinová

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 právníckými 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 právníckých 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 28.02.2023 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 2022 - 2024, schváleno členskou schůzí dne 31.12.2021, zveřejněn 31.12.2021 (na úředních deskách členských obcí - doložky o zveřejnění)
- návrh zveřejněn od 15.12. do 31.12.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2022, návrh zveřejněn na internetových stránkách DSO TSH od 15.12. do 31.12.2021 (na úředních deskách členských obcí - doložky o zveřejnění)

Schválený rozpočet

- na členské schůzi Svazku dne 31.12.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v paragrafovém členění, zveřejněno na internetových stránkách DSO TSH dne 31.12.2021 (na úředních deskách členských obcí - doložky o zveřejnění)

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno předsedkyní svazku dne 31.1.2022 (zveřejněno dne 1.2.2022) - ověřovací doložky
- č. 2, schváleno předsedkyní svazku dne 30.6.2022 (zveřejněno dne 30.6.2022) - ověřovací doložky
- č. 3, schváleno předsedkyní svazku dne 30.11.2022 (zveřejněno dne 1.12.2022) - ověřovací doložky

Závěrečný účet

- za rok 2021, návrh zveřejněn na internetových stránkách DSO TSH od 17.5. do 16.6.2022 (na úředních deskách členských obcí - doložky o zveřejnění), projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen členskou schůzí svazku dne 16.6.2022, s vyjádřením "s výhradou", zveřejněn na internetových stránkách DSO TSH dne 16.6.2022 (na všech členských obcích - doložky o zveřejnění)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 30.6., 30.9., 30.11.2022 (odesláno dne 5.12.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 11.1.2023)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 10.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 11.1.2023)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 10.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 11.1.2023)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 10.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 11.1.2023)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- ke dni 30.11., 31.12.2022 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 18.11.2022 do fa č. 22-001-00081, ke dni 15.12.2022 do fa č. 22-001-00083 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 1.3.2022 do fa č. 22-006-00009 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 22-001-00018 - č. 22-001-00045 za období od 1.3. do 27.6.2022, č. 22-001-00069 - č. 22-001-00083 za období od 3.10. do 15.12.2022
- vydané faktury č. 22-002-00001 - č. 22-002-00009 ze dne 1.3.2022

Bankovní výpis

- č. 23 - č. 61 za období od 7.3. do 31.5.2022, č. 130 ze dne 30.11.2022, č. 114 - č. 139 za období od 6.10. do 31.12.2022, k bankovnímu účtu č. 107- 425040227/0100 vedenému u KB a. s.

Účetní doklad

- č. 22-801-00023 - č. 22-801-00061, č. 22-801-00130, č. 22-801-00114 - č. 22-801-00139, k bankovnímu účtu č. 107- 425040227/0100 vedenému u KB a.s.
- č. 22-007-00012 ze dne 16.6.2022, převod HV za r. 2021
- č. 22-005-00009 ze dne 30.9.2022, předpis mezd za období 9/2022
- č. 22-001-00023 ze dne 23.3.2022, č. 22-001-00059 ze dne 9.8.2022, č. 22-001-00071 ze dne 3.10.2022, zařazení na účet 022 (nákup 3 ks čerpadel)
- č. 22-005-00012 ze dne 31.12.2022, předpis mezd za období 12/2022

Pokladní kniha (deník)

- květen - srpen, říjen - prosinec 2022
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 13.12.2022 ve výši 45 333,00 Kč v 7,35 hod. (k d.č. 22-701-00065 ze dne 6.12.2022) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 22-701-00028 - č. 22-701-00049 za období od 6.5. do 29.8.2022, č. 22-701-00058 - č. 22-701-00049 za období od 5.10. do 28.12.2022

Evidence poplatků

- k 31.12.2022 - vedena v programu Excel - za stočné

Evidence majetku

- k 31.12.2022 - vedena ručně v inventární knize

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 - Plán inventur ze dne 27.12.2022, doklad o proškolení ze dne 27.12.2022, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 27.1.2023, inventurní soupisy (dokladová inventarizace) k 31.12.2022

Mzdová agenda

- mzdové listy 9-12/2022, zaměstnanci s osobním č. 10
- mzdové listy 6-9/2022, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce
- mzdové listy 3/2022, předsedkyně svazku, místopředseda svazku

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021, účetní závěrka členskou schůzí dne 16.6.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.6.2022, údržba ČOV v obci Třebichovice (do 300 hod.)
- ze dne 1.7.2022, údržba ČOV v obci Třebichovice (do 300 hod.)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platový výměr ze dne 31.8.2022, s účinností od 1.9.2022, zaměstnanci s osobním č. 10

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 3/2013 o finanční kontrole svazku obcí TSH, účinnost od 1.1.2013, včetně podpisových vzorů.
- Směrnice č. 4/2014 soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví svazku obcí TSH, účinnost od 23.9.2014.

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

- Informace o přijetí nápravných opatřeních, doručena kontrolnímu orgánu 12.7.2022.
- Doručena datové zprávy o zaslání informace dne 12.7.2022.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- č. 63 - č. 66 ze dne 3.2., 16.6., 30.11., 29.12.2022 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období DSO Svazek obcí TSH, dle prohlášení předsedkyně svazku DSO, 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, nehospořádal 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 Svazek obcí TSH:

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:

- 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.

NAPRAVENO

účetním dokladem č. 22-007-00006 ze dne 20.4.2022

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření Svazek obcí TSH za rok 2022 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	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.

Svazek obcí TSH 28.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Perseinová

.....
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Markéta Jehličková, předsedkyně svazku. Dále předsedkyně svazku převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí TSH ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Markéta Jehličková
předsedkyně svazku DSO

.....
dne 28.02.2023

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:

- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na nutnost aktualizace vnitřních směrnic DSO týkající se zejména zákona o účetnictví a zákona o finanční kontrole vzhledem k novelizaci příslušných právních norem.
- **Změny zákona 250/2000 Sb., - od 1.1.2022** - Upozorňujeme, že zveřejnění návrhu:
 - střednědobého výhledu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného střednědobého výhledu rozpočtu (§ 39 odst. 4 a odst. 5) zák. 250/2000 Sb.)
 - rozpočtu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného rozpočtu (§ 39 odst. 6 a odst. 7 zák. 250/2000 Sb.)
 - závěrečného účtu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného závěrečného účtu (§ 39 odst. 9 a odst.10 zák. 250/2000 Sb.)