

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_041102/2019/KUSK
Čj.: 003838/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO DRÁBSKÉ SVĚTNIČKY

**IČ: 71006621
za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření DSO Drábské světničky za rok 2019 bylo zahájeno dne 01.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.01.2020
- 15.10.2019

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:

Masarykovo nám. 1
295 21 Mnichovo Hradiště

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová**

Zástupci DSO:

**Hana Maudrová - místopředsedkyně
Mgr. Ondřej Šindelář - tajemník
Renata Egrtová - hlavní 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 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 30.01.2020 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 roky 2018 - 2021, schválen Členskou schůzí svazku dne 1.12.2016, zveřejněn na webových stránkách DSO Drábské světničky dne 9.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 6.11.2018 do 13.12.2018

Schválený rozpočet

- Členskou schůzí svazku dne 12.12.2018 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli jsou jednotlivé položky rozpočtové skladby (druhové třídění), zveřejněn dne 18.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen orgánem svazku dne 12.6.2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 12.6.2019, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 17.5.2019 do 12.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2019 ze dne 26.2.2019, 30.6.2019 ze dne 10.7.2019, 30.9.2019 ze dne 9.10.2019, 31.12.2019 ze dne 24.1.2020 (odeslán do CSÚIS dne 24.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 ze dne 10.10.2019, 31.12.2019 ze dne 24.1.2020 (odeslán do CSÚIS dne 24.1.2020)

Rozvaha

- k 31.3.2019 ze dne 10.4.2019, 30.6.2019 ze dne 10.7.2019, 30.9.2019 ze dne 10.10.2019, 31.12.2019 ze dne 24.1.2020 (odeslána do CSÚIS dne 24.1.2020)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 ze dne 10.10.2019, 31.12.2019 ze dne 24.1.2020 (odeslána do CSÚIS dne 24.1.2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 30.9.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize došlých faktur - od č. 1 ze dne 31.7.2019 do č. 3 ze dne 19.12.2019

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize odeslaných faktur - od č. 1 do č. 4

Bankovní výpis

- k účtu č. 51-6905820297/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 2 za období 9.1.- 8.2.2019 do č. 1 za období 7.12.2019 - 8.1.2020

Účetní doklad

- účtu č. 51-6905820297/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 19-801-00001 ze dne 31.1.2019 do č. 19-801-000013 ze dne 19.12.2019
- předpis došlé faktury - od č. 19-001-00001 ze dne 31.7.2019 do č. 19-001-00003 ze dne 19.12.2019
- předpisy vydaných faktur - od č. 19-002-00001 do č. 19-002-00004 ze dne 12.6.2019
- předpis mzdy - č. 19-007-00002 ze dne 30.6.2019, 19-007-00003 ze dne 30.11.2019
- vnitřní doklady - č. 19-007-00001 ze dne 12.6.2019

Evidence majetku

- vedena ručně v Inventární knize, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2019 - Plán inventur pro rok 2019 ze dne 19.12.2019, Prezenční listina účastníků proškolení členů inventarizační komise ze dne 19.12.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, Inventarizační zpráva ze dne 18.1.2020

Mzdová agenda

- mzdový list 2019 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 schválen Členskou schůzí svazku dne 12.6.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2019 s p. R. E. v rozsahu 60 hodin na administrativní práce v DSO v období od 2.1.2019 - 31.12.2019

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 12.12.2018 (schválení rozpočtu na rok 2019), 12.6.2019 (schválení závěrečného účtu za rok 2018, schválení účetní závěrky za rok 2018), 18.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Drábské světničky, dle prohlášení místopředsedkyně 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, 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 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 Drábské světničky:

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 DSO Drábské světničky za rok 2019 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.

DSO Drábské světničky 30.01.2020

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....
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 Drábské světničky o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Hana Maudrová, místopředsedkyně DSO.

Hana Maudrová
místopředsedkyně DSO

.....
dne 30.01.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	DSO Drábské světničky	Hana Maudrová

Upozornění:

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.