

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 000325/2021/KUSK
SpZn: SZ_061687/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO LOŠBATES

IČ: 06028781

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření DSO LOŠBATES za rok 2020 bylo zahájeno dne 30.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18. 9. 2020
- 10. 2. 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:

Horní náves 6
251 62 Louňovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková

Zástupci DSO:

Ing. Josef Řehák - předseda svazku
Ing. Ivana Hřebcová - 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 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 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 10.02.2021 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 - 2024, návrh zveřejněn od 16.1.2020 do 17.2.2020, zveřejněn dne 18.2.2020

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovena Směrnicí o rozpočtovém provizoriu účinnou od 1.1.2018 schválenou Sněmem delegátů dne 28.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v členských obcích svazku ve dnech od 16.1.2020 do 17.2.2020

Schválený rozpočet

- sněmem delegátů dne 17.2.2020 jako schodkový, přičemž schodek bude kryt z úspor z let minulých včetně příjmů a výdajů uskutečněných v době rozpočtového provizoria, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 18.2.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen sněmem delegátů dne 25.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 28.5.2020 do 25.6.2020 v členských obcích svazku, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 1.7.2020.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2020 - zaslán do CSUIS dne 1.7.2020, k 31.12.2020 zaslán do CSUIS dne 20.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020, odeslán do CSUIS dne 7.7.2020, k 31.12.2020 zaslán do CSUIS dne 8.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020, odeslána do CSUIS dne 7.7.2020, k 31.12.2020 zaslána do CSUIS dne 8.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020, odeslána do CSUIS dne 7.7.2020, k 31.12.2020 zaslána do CSUIS dne 8.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.6.2020, k 31.12.2020 - elektronicky

Kniha došlých faktur

- od č. 20001 do č. 20034 - vedena elektronicky v modulu Triada

Kniha odeslaných faktur

- od č. 420000001 do č. 420000008 - vedena elektronicky v modulu Triada

Bankovní výpis

- k účtu č. 115-6959840277/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. od č. 1 ze dne 3.1.2020 do č.50 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 94-12311201/0710 vedeném u České národní banky od č. 1 ze dne 31.1.2020 do č. 15 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k účtu č. 115-6959840277/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - od č. 120001 ze dne 3.1.2020 do č. 120050 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 94-12311201/0710 vedeném u České národní banky - od č. 110001 ze dne 31.1.2020 do č. 110015 ze dne 31.12.2020

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2020 – Plán inventur ze dne 1.11.2020, prezenční listina z proškolení inventarizační komise dne 17.12.2020, inventurní soupisy majetku a závazků obce k 31.12.2020 včetně seznamu, Inventarizační zpráva ze dne 1.2.2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 25.6.2020

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- 16.1.2020, 17.2.2020 (schválení rozpočtu), 5.3.2020, 21.5.2020, 25.6.2020 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky), 23.7.2020, 10.9.2020, 17.12.2020, - nepřezkoumáváno použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO LOŠBATES, dle prohlášení předsedy 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 LOŠBATES:

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:

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Dobrovolný svazek nezveřejnil Dodatek č.1 ze dne 7.11.2019 ke smlouvě na vytvoření projektové dokumentace, výkon inženýrské činnosti a autorského dozoru na projektu "Nová svazková základní škola "LOŠBATES" do 15 dní od jeho uzavření, ale opožděně dne 11.12.2019.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření k dodržování zákonem stanovených lhůt. Účinnost nápravného opatření možno ověřit, až tato situace nastane.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO LOŠBATES za rok 2020 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 | 1,22 % |
| 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 LOŠBATES 10.02.2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Simona Marková

.....
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 LOŠBATES o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Josef Řehák, předseda svazku DSO. Dále předseda svazku DSO převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO LOŠBATES ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Josef Řehák
předseda svazku DSO

.....
dne 10.02.2021

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|------------------|----------------------|-------------------------------------|--------------------|
| 1 | 1 x | Krajský úřad Středočeského kraje | Bc. Dana Matějková |
| 2 | 1 x | DSO LOŠBATES | Ing. Josef Řehák |