

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 011271/2022/KUSK
SpZn: SZ_065991/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ BEZ
HRANIC
IČ: 02234912
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Bez hranic za rok 2021 bylo zahájeno dne 28.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.02.2022
- 03.11.2021

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Mšec 109
270 64 Mšec

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Anežka Hvižd'alová
Markéta Vejražková

Zástupci DSO:

Jiří Loskot - předseda
Renata Valerová - 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 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 22.02.2022 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

- platný pro rok 2021, návrh zveřejněn v době od 6.6.2018 do 25.6.2018 ve všech členských obcích, schválen valnou hromadou dne 25.6.2018, schválený výhled zveřejněn dne 25.6.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 25.11.2020 do 28.12.2020 vř všech členských obcí

Schválený rozpočet

- schválen valnou hromadou dne 28.12.2020 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let , závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 4.1.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem ze dne 28.12.2020 - Základní škola a Mateřská škola Bez Hranic.
- Navýšení závazného ukazatele, schválené valnou hromadou dne 10.12.2021.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené předsedou svazku dne 1.3.2021, zveřejněno dne 8.3.2021,
- č. 2 schválené předsedou svazku dne 12.3.2021, zveřejněno dne 9.4.2021
- č. 3 schválené předsedou svazku dne 2.12.2021, zveřejněno dne 28.12.2021

Závěrečný účet

- projednán a schválen valnou hromadou svazku dne 24.6.2021 s vyjádřením „ bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 3.3.2021 do 30.6.2021 ve všech členských obcích, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 30.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k datu 30.9.2021 (ze dne 10.10.2021), k 31.12.2021 (ze dne 9.1.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- k datu 30.9.2021 (ze dne 10.10.2021), k 31.12.2021 (ze dne 9.1.2022)

Rozvaha

- k datu 30.9.2021 (ze dne 10.10.2021), k 31.12.2021 (ze dne 9.1.2022)

Příloha rozvahy

- k datu 30.9.2021 (ze dne 10.10.2021), k 31.12.2021 (ze dne 9.1.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za září a prosinec 2021, dle potřeby
- analytická předvaha 12/2021

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2021, počet faktur 4
- k 31.12.2021, počet faktur 6

Faktura

- dodavatelská č. 1 ze dne 2.3.2021 - č. 4 ze dne 24.8.2021 , č. 5 z 15.11.2021 - č. 6 z 17.11.2021

Bankovní výpis

- výpis č. 1 - č. 9 za období leden - září 2021, č. 12 z 31.12.2021 k běžnému účtu č. 3475645359/0800 - Česká spořitelna a.s., doklad č. 21-800-00001 ze dne 31.1.2021 - č. 21-800-00009 ze dne 30.9.2021, č. 21-800-00012 z 31.12.2021
- č. 12 z 30.9.2021, č. 15 z 31.12.2021 k účtu č. 94-9416221/0710 - Česká národní banka, doklad č. 21-801-00012 z 30.9.2021, č. 21-801-00015 z 31.12.2021

Účetní doklad

- č. 21-005-00003 ze dne 3.6.2021 - přeúčtování hospodářského výsledku
- č. 21-005-00006 z 10.12.2021 - navýšení závazného ukazatele

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky byl schválen tří člennou komisí dne 3.6.2021.
- Daňové přiznání podáno dne 17.3.2021.

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z valné hromady ze dne 28.12.2020 (schválený rozpočet), ze dne 24.6.2021 (schválen závěrečný účet), ze dne 10.12.2021, nepřezkoumáno, použito podpůrně
- zápis z kontrolní komise svazku ze dne 3.6.2021, ze dne 2.12.2021, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Výsledek kontroly u Základní škola a Mateřská škola Bez Hranic ze dne 30.11.2021.

V kontrolovaném období DSO Dobrovolný svazek obcí Bez hranic, 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, nehospořil 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 Dobrovolný svazek obcí Bez hranic:

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 Dobrovolný svazek obcí Bez hranic za rok 2021 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 Dobrovolný svazek obcí Bez hranic 22.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Anežka Hvižd'alová

.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Vejražková

.....

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 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Loskot, předseda dobrovolného svazku obcí. Dále předseda dobrovolného svazku obcí převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Dobrovolný svazek obcí Bez hranic ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jiří Loskot
předseda DSO

.....
dne 22.02.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Anežka Hvížd'alová
2	1 x	DSO Dobrovolný svazek obcí Bez hranic	Jiří Loskot