

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 098235/2021/KUSK
SpZn: SZ_045275/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
SWAZEK OBCÍ VOK MNÍŠEK POD BRDY
IČ: 62932195
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření Svazek obcí VOK Mníšek pod Brdy za rok 2021 bylo zahájeno dne 01.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.09.2021
- 05.04.2022

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 obci Čisovice: Čisovice 4
252 04 Čisovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorky:

PhDr. Ladislav Tomášek
Helena Lišková (24.9.2021)
Ing. Jarmila Štětínová

Zástupkyně DSO:

Zuzana Kuthanová - předsedkyně
Olga Šibřínová - 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 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 právníků 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 05.04.2022 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

- sestaven na roky 2020 - 2021, schválen shromážděním starostů svazku dne 12.12.2018, zveřejněn dne 12.12.2018
- sestaven na roky 2021 - 2022, schválen shromážděním starostů svazku dne 11.12.2019, zveřejněn dne 11.12.2019
- sestaven na roky 2022 - 2023, schválen shromážděním starostů svazku dne 30.11.2020, zveřejněn dne 1.12.2020, návrh zveřejněn ve dnech 12.11.2020 - 30.11.2020 - doloženo zveřejnění ve všech členských obcích svazku
- sestaven na roky 2023 - 2024, schválen shromážděním starostů svazku dne 30.11.2021, zveřejněn dne 1.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech 10.11.2021 - 30.11.2021 - doloženo zveřejnění ve všech členských obcích svazku

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 12.11.2020 - 30.11.2020 v sídle svazku, doloženo zveřejnění ve všech členských obcích svazku

Schválený rozpočet

- shromážděním starostů svazku dne 30.11.2020 jako přebytkový, zveřejněn dne 1.12.2020 - doloženo zveřejnění ve všech členských obcích svazku

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno shromážděním starostů svazku dne 23.2.2021, zveřejněno dne 23.2.2021
- č. 2 - schváleno shromážděním starostů svazku dne 15.6.2021, zveřejněno dne 15.6.2021
- č. 3 - schváleno shromážděním starostů svazku dne 21.9.2021, zveřejněno dne 21.9.2021

Závěrečný účet

- schválen shromážděním starostů svazku dne 15.6.2021, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku, zveřejněn dne 16.6.2021, návrh zveřejněn ve dnech 29.4.2021 - 15.6.2021, doloženo zveřejnění ve všech členských obcích svazku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.3., 30.6., 31.8.2021 ze dne 13.9.2021, k 31.12.2021 ze dne 19.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6.2021 ze dne 15.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 1.2.2022

Rozvaha

- k 31.3., 30.6.2021 ze dne 15.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 1.2.2022

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6.2021 ze dne 15.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 1.2.2022

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- předložena se stavem k 31.8., 31.12.2021

Účetní deník

- předložen se stavem k 31.8., 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- ke dni 31.8.2021 do faktury č. 32010, ke dni 31.12.2021 do faktury č. 32018

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 13.9.2021 do faktury č. 009, ke dni 12.12.2021 do faktury č. 012

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 32001 ze dne 22.1.2021 - č. 32008 ze dne 19.7.2021, č. 32014 ze dne 10.12.2021 - č. 32018 ze dne 31.12.2021
- dle knihy odeslaných faktur č. 001 ze dne 17.1.2021 - č. 006 ze dne 12.6.2021, č. 009 ze dne 13.9.2021 - č. 012 ze dne 12.12.2021

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 107-4649130297/0100 vedenému u KB, a.s., č. 3 ze dne 31.3.2021, č. 6 ze dne 30.6.2021, č. 9 ze dne 30.9.2021, č. 12 ze dne 31.12.2021
- k běžnému účtu č. 107-8899020267/0100 vedenému u KB, a.s., č. 3 ze dne 31.6.2021, č. 6 ze dne 30.6.2021, č. 9 ze dne 30.9.2021, č. 12 ze dne 31.12.2021
- k úvěrovému účtu č. 35-1080211557/0100 vedenému u KB, a.s., č. 3 ze dne 31.6.2021, č. 6 ze dne 30.6.2021, č. 12 ze dne 25.12.2021

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 107- 4649130297/0100 vedenému u KB, a.s., č. 100005 - č. 100009, č. 100015, č. 100019, č. 110023 - č. 110024
- k běžnému účtu č. 107-8899020267/0100 vedenému u KB, a.s., č. 111012 - č. 111019, č. 111032 - č. 111038, č. 111056 - č. 111056, č. 111070 - č. 111077
- k převodu hospodářského výsledku č. 610005
- k předpisu mezd č. 610006

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkumu ke dni 14.9.2021 v 7:40 hodin činí Kč 4.361,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně za měsíc březen, červen, září a listopad 2021
- příjmová a výdajová pokladna č. P1 ze dne 1.3.2021 - č. P6 ze dne 30.3.2021, č. P10 ze dne 14.5.2021, č. V11 ze dne 24.9.2021, č. P12 ze dne 21.10.2021 - č. V13 ze dne 21.10.2021, č. V14 ze dne 22.11.2021

Evidence závazků

- vedena v programu Triada

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace svazku k 31.12.2021.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku za rok 2020 ze dne 15.6.2021.

Dohody o provedení práce

- uzavřená na dobu do 31.12.2021, v rozsahu 20 hodin měsíčně - účetnické práce

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- č. 4 ze dne 30.11.2020, č. 1 ze dne 23.2.2021, č. 2 ze dne 15.6.2021, č. 3 ze dne 21.9.2021, č. 4 ze dne 30.11.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období Svazek obcí VOK Mníšek pod Brdy, dle prohlášení předsedkyně 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření Svazek obcí VOK Mníšek pod Brdy:

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 Svazek obcí VOK Mníšek pod Brdy 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	34,90 %
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 13 256 854,00 Kč.

Svazek obcí VOK Mníšek pod Brdy 05.04.2022

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Helena Lišková

.....
kontrolorka
(dne 5.4.2022 nepřítomna)

Ing. Jarmila Štětínová

.....
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 Zuzana Kuthanová, předsedkyně dobrovolného svazku obcí. Dále předsedkyně dobrovolného svazku obcí převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí VOK Mníšek pod Brdy ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Zuzana Kuthanová
předsedkyně DSO

.....
dne 05.04.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Svazek obcí VOK Mníšek pod Brdy	Zuzana Kuthanová