

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 005205/2021/KUSK
SpZn: SZ_082773/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ EKOSO
IČ: 49828029
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření DSO EKOSO za rok 2020 bylo zahájeno dne 21.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.09.2020
- 09.04.2021

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:

Dubějovická 269
257 63 Trhový Štěpánov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci DSO:

Josef Korn - předseda svazku obcí
Hana Zvárová - účetní
Ing. Roman Farion - ředitel svazku obcí

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 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 09.04.2021 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

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020 - 2024, doložky o zveřejnění návrhu na úředních deskách členských obcí a internetových stránkách svazku v zákonem předepsaném termínu
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020 - 2024, schválený valnou hromadou svazku obcí dne 3.12.2019, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 6.12.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2020, zveřejněný na internetových stránkách svazku 13.11.2019 - 3.12.2019
- doložky o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2020 na úředních deskách členských obcí v zákonem předepsaném termínu

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2020 schválený valnou hromadou svazku obcí jako přebytkový dne 3.12.2019, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 6.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schválené předsedou svazku obcí dne 30.11.2020, zveřejněno 2.12.2020
- č. 2 - schválené předsedou svazku obcí dne 31.12.2020, zveřejněno 6.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednaný a schválený valnou hromadou svazku obcí dne 2.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu zveřejněný na internetových stránkách svazku 13.5.2020 - 3.6.2020
- doložky o zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí v zákonem předepsaném termínu
- Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách svazku od 12.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2020 ze dne 1.9.2020
- k 31.12.2020 ze dne 6.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2020 ze dne 1.9.2020
- k 31.12.2020 ze dne 17.2.2021

Rozvaha

- k 31.8.2020 ze dne 1.9.2020
- k 31.12.2020 ze dne 17.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 ze dne 1.7.2020
- k 31.12.2020 ze dne 29.1.2021

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2020

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 08/2020 ze dne 23.9.2020
- analytická předvaha za období 12/2020 ze dne 7.4.2021

Kniha došlých faktur

- k 23.9.2020, k 31.12.2020

Kniha odeslaných faktur

- k 23.9.2020, k 31.12.2020

Faktura

- dodavatelské faktury hlavní činnost č.: 220001 - 220008
- dodavatelské faktury hospodářská činnost č.: 120001, 120002
- odběratelské faktury hospodářská činnost č.: 202001 - 202009, 202013

Bankovní výpis

- č.: 5 - 8, 12 běžného účtu hospodářské činnosti ČS a.s. 321965399/0800
- č.: 3 - 8, 12 běžného účtu ČS a.s. 35-0321965399/0800
- č.: 8, 12 úvěrového účtu ČS a.s. 476864189/0800

Účetní doklad

- č.: 820008, 8300004, 920001 - 920005, 992002

Pokladní kniha (deník)

- hlavní činnosti za období 01- 08, 12/2020
- hospodářské činnosti za období 01 - 08/2020
- Stop stav pokladní hotovosti pokladny hlavní činnosti k datu 24.9.2020 (7:45 hod.) činil 71.952,- Kč a souhlasil na pokladní evidenci
- Stop stav pokladní hotovosti pokladny hospodářské činnosti k datu 24.9.2020 (7:40 hod.) činil 7.162,- Kč a souhlasil na pokladní evidenci

Pokladní doklad

- hlavní činnost příjmové doklady č.: 120001
- hlavní činnost výdajové doklady č.: 420001 - 420019, 420026 - 420029
- hospodářská činnost příjmové doklady č.: 520001
- hospodářská činnost výdajové doklady č.: 620001 - 620007

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020"

Mzdová agenda

- odměny členů představenstva a odměny členů dozorčí rady stanovené valnou hromadou svazku obcí dne 4.12.2018
- rekapitulace mezd za období 01, 02, 05, 06, 07, 08/2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2019, schválené valnou hromadou svazku obcí 2.6.2020

Smlouvy nájemní

- Smlouva pachtovní ze dne 14.12.2020, propachtovatel EKOSO, svazek obcí, pachtýř EKOSO Trhový Štěpánov, s.r.o.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2020 na administrativní chod svazku obcí EKOSO
- ze dne 1.1.2020 na pokladní úkony a administrativní práce
- ze dne 1.1.2020 na pokladní úkony v hlavní pokladně
- ze dne 1.1.2020 na účetní práce

Smlouvy ostatní

- Smlouva o výstavbě a financování vodovodní přípojky pro skládku komunálního odpadu Trhový Štěpánov uzavřená dne 24.8.2020 mezi investorem stavby EKOSO Trhový Štěpánov, s.r.o., vlastníkem nemovitosti EKOSO, svazek obcí a vlastníkem pozemku městem Trhový Štěpánov

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápisy z jednání valné hromady svazku obcí konaného dne 3.12.2019, 2.6.2020, 8.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Zápisy z jednání představenstva svazku obcí konaného dne 4.2.2020, 7.4.2020, 2.6.2020, 13.8.2020, 8.9.2020, 10.11.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

- Zápis z jednání dozorčí rady svazku obcí konaného dne 20.5.2020, 1.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Záписы z jednání finančního výboru svazku obcí konaného dne 20.5.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Zápis o rozhodování jediného společníka v rámci výkonu působnosti valné hromady EKOSO Trhový Štěpánov, s.r.o. ze dne 7.4.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO EKOSO, dle prohlášení předsedy DSO, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO EKOSO:

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 EKOSO 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	52,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	35,22 %
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 3 125 424,48 Kč.

DSO EKOSO 09.04.2021

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

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

Josef Korn
předseda svazku obcí DSO

.....
dne 09.04.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	DSO EKOSO	Josef Korn