

Čj.: 000131/2023/KUSK
SpZn: SZ_080608/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO CHOPOS

IČ: 69000948
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření DSO CHOPOS za rok 2022 bylo zahájeno dne 26.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.10.2022
- 15.05.2023

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Chotýšany 54
257 28 Chotýšany

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Marie Milanovičová

Zástupci DSO:

Ing. Libor Matoušek - předseda svazku obcí
Marie Matoušková - účetní 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 15.05.2023 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 rok 2021 - 2023 schválený výborem svazku dne 29.12.2020, zveřejněn 7.1.2021, návrh zveřejněn od 10.12.2020 do 29.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 10.12.2021 - 29.12.2021, včetně doložek o zveřejnění v členských obcích

Schválený rozpočet

- projednán a schválen výborem svazku dne 28.12.2021 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý zůstatkem účtu z roku 2021, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 6.1.2022

Rozpočtová opatření

- schvalována výborem svazku:
- č. 1 dne 31.5.2022, zveřejněno dne 27.6.2022
- č. 2 dne 30.8.2022, zveřejněno dne 2.9.2022
- č. 3 dne 29.12.2022, zveřejněno dne 6.1.2023

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen výborem svazku dne 24.6.2022 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn ve dnech 11.7.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 7.6.2022 - 11.7.2022, včetně doložek o zveřejnění v členských obcích

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022 odeslán 17.9.2022
- k 31.12.2022 odeslán 29.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 odeslán 19.9.2022
- k 31.12.2022 odeslán 17.2.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 odeslána 19.9.2022
- k 31.12.2022 odeslána 17.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 odeslána 19.9.2022
- k 31.12.2022 odeslána 17.2.2023

Účtový rozvrh

- platný v roce 2022

Hlavní kniha

- za období 9/2022, 12/2022

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 220220001 až č. 220220679

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 220001 až č. 220108

Faktura

- došlé - č. 220220148 až č. 220220185, č. 220220610, 220220615 - 220220633, 220220635 - 220220648, 220220650 - 220220651, 220220654 - 220220661, 220220675

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-3415121/0710, Česká národní banka, č. 9 ze dne 13.4.2022 až č. 16 ze dne 30.9.2022, č. 19 ze dne 2.11.2022 až č. 22 ze dne 30.12.2022
- k účtu č. 20036-320495399/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 004 za období 1.4.2022 - 30.4.2022, č. 012 za období 1.12.2022 - 31.12.2022
- k účtu č. 1038-320495399/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 003 za období 1.3.2022 - 30.4.2022, č. 011 za období 1.12.2022 - 31.12.2022
- k účtu č. 35-320495399/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 004 za období 1.4.2022 - 30.4.2022, č. 012 za období 1.12.2022 - 31.12.2022
- k účtu č. 320495399/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 004 za období 1.4.2022 - 30.4.2022, 012 za období 1.12.2022 - 31.12.2022

Účetní doklad

- k účtu č. 94-3415121/0710 - č. 180009 až č. 180016, č. 180019 až č. 180022
- k účtu č. 20036-320495399/0800 - č. 120046 až č. 120073, č. 120260 až č. 120287
- k účtu č. 1038-320495399/0800 - č. 010012 až č. 010015, č. 010079 až č. 010087
- k účtu č. 35-320495399/0800 - č. 150021 až č. 150029, č. 150105 až č. 150114
- k účtu č. 320495399/0800 - č. 110046 až č. 110060, č. 110153 až č. 110167
- k pokladně (Chopos) - č. 400004 až č. 400007, č. 400029 až č. 400031
- k pokladně (vodovod) - č. 410011 až č. 410016, č. 410040
- k pokladně (doprava) - č. 420001, č. 420009
- k pokladně (Špulka) - č. 100011 až č. 100012, č. 100017 a 100018
- předpisy faktur došlých - č. 730148 až č. 730185, 730610, 730615 - 730633, 730635 - 730648, 730650 - 730651, 730654 - 730661, 730675

Pokladní kniha (deník)

- za období 6/2022, 12/2022 (pokladna vodovod), 2/2022, 12/2022 (pokladna doprava, Chopos), 8/2022, 12/2022 (pokladna Špulka)
- skonto pokladní hotovosti (pokladna vodovod) dne 24.10.2022 v 8 hodin 20 minut k dokladu č. VV30 ze dne 10.10.2022 činilo Kč 1.628,00, shodně na zápis v pokladní knize
- skonto pokladní hotovosti (pokladna Špulka) dne 24.10.2022 v 8 hodin 22 minut k dokladu č. VD 20 ze dne 1.10.2022 činilo Kč 62.217,00, shodně na zápis v pokladní knize
- skonto pokladní hotovosti (pokladna Chopos) dne 24.10.2022 v 8 hodin 24 minut k dokladu č. V 37 ze dne 30.9.2022 činilo Kč 6.395,00, shodně na zápis v pokladní knize
- skonto pokladní hotovosti (pokladna doprava) dne 24.10.2022 v 8 hodin 26 minut k dokladu č. VDD 6 ze dne 15.9.2022 činilo Kč 2.775,00, shodně na zápis v pokladní knize

Pokladní doklad

- pokladna (vodovod), č. VV10 ze dne 4.6.2022 až č. VV14 ze dne 30.6.2022, č. VV39 ze dne 1.12.2022 až č. VV46 ze dne 30.12.2022 (výdaje), č. PV5 ze dne 22.6.2022 až č. PV6 ze dne 30.6.2022, č. PV10 ze dne 1.12.2022 až č. PV11 ze dne 9.12.2022 (příjmy)
- pokladna (doprava), č. PDD1 ze dne 18.2.2022 (příjmy), č. VDD1 ze dne 18.2.2022 až č. VDD5 ze dne 23.2.2022, VDD 12 ze dne 30.12.2022 (výdaje)
- pokladna (Chopos), č. P2 ze dne 4.2.2022, č. P4 ze dne 29.12.2022 (příjmy), č. V9 ze dne 4.2.2022 až č. V15 ze dne 28.2.2022, č. V44 ze dne 5.12.2022 až č. V47 ze dne 29.12.2022 (výdaje)

- pokladna (Špulka), č. VD15 ze dne 26.8.2022 až č. VD17 ze dne 31.8.2022, VD25 ze dne 2.12.2022 až č. VD27 ze dne 30.12.2022 (výdaje), č. PD9 ze dne 31.8.2022 (příjmy)

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky r. 2021 ze dne 24.6.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2022 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tematického zadání Životní prostředí Oblast podpory projekty podpořené z Operačního programu Životní prostředí pro období 2014 - 2020 v Prioritní ose 1: Zlepšování kvality vod a snižování rizika povodní ev. č. smlouvy poskytovatele S-5810/OŽP/2022 ze dne 13.10.2022 v maximální výši Kč 1.406.238,00 (investiční, UZ 119). Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 17.10.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Středočeského kraje podle Programu podpory rozvoje mezi obecní spolupráce v oblasti strategického rozvoje dobrovolných svazků obcí Středočeského kraje pro rok 2022 ev. č. smlouvy poskytovatele S-5647/ÚSŘRR/2022 ze dne 10.10.2022 v maximální výši Kč 300.000,00 (neinvestiční). Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 12.10.2022. Protokol závěrečného vyhodnocení a vyúčtování projektu ze dne 15.2.2023. - použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.6.2022 v rozsahu 300 hodin (provozní montér vodovodů a kanalizací)
- ze dne 1.5.2022 v rozsahu 4 hodiny týdně (správa vodovodu)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu (Mobilní toalety pro rozhlednu Špulka a přístupové trasy vedoucí k rozhledně), k fakturám č. 220220547, 220220591, 220220619 (krátkodobé pronájmy), zejména: výzva k podání nabídky (e-mail ze dne 31.8.2022, osloveno 5 dodavatelů), zpráva o hodnocení nabídek ze dne 5.9.2022. Objednávka ze dne 6.10.2022. (Dodavatel WC Help, s.r.o., Rajhradice, IČ 26257866, předmět - zavezení toalety pro krátkodobý pronájem).

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 28.12.2021, 22.2., 1.4., 26.4., 31.5., 24.6., 30.8., 27.9., 1.11., 29.11., 29.12.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO CHOPOS, dle prohlášení předsedy svazku obcí 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, nehospořádal 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 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 CHOPOS :

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 4.2., neboť:

Dobrovolný svazek obcí vytvořil chybné analytické účty k syntetickému účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku v rozporu se závaznou analytikou, tím dochází k nepřesnému automatickému plnění výkazu Příloha, část C. - Doplňující informace k položkám rozvahy C.I.1 Jmění účetní jednotky a C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1, neboť:

Ve výkazu zisku a ztráty k 30.9.2022 jsou vykázány nesprávné (záporné) zůstatky na účtech:

- účet 549 - Ostatní náklady z činnosti ve výši Kč 0,58

Ve výkazu Rozvaha k 30.9.2022 jsou vykázány nesprávné (záporné) zůstatky na účtech:

- účet 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi ve výši Kč 3.357.142,84

- účet 262 - Peníze na cestě ve výši Kč 63.020,00

- účet 321 - Dodavatelé ve výši Kč 3.587.995,19

NAPRAVENO

Dle předložených výkazů Rozvaha a Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2022 je zřejmé, že chyba se neopakuje.

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Dobrovolný svazek obcí neúčtoval o převodu zlepšeného hospodářského výsledku z účtu 431 - Výsledek hospodaření běžného účetního období na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období ve výši Kč 1.512.676,65 a to nejpozději do 30.6., ačkoliv výborem svazku byla účetní závěrka za rok 2021 schválena dne 24.6.2022.

NAPRAVENO

Proúčtováním dokladu č. 920013 ze dne 31.10.2022.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45 odst. 1 písm. g), neboť:

Obec v Příloze k 31.12.2021 v části G. - Stavby vykázala chybnou výši staveb ve výši Kč 9.044.353,29, ale ve výkazu Rozvaha k 31.12.2021 činí hodnota staveb Brutto na účtu 021 Kč 10.085.775,29.

NAPRAVENO

Ke kontrole předložena Příloha k 31.12.2022 a výkaz Rozvaha k 31.12.2022, vykázané stavy na účtu 021 - Stavby souhlasí na stavy uvedené v Příloze část G. Chyba se neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO CHOPOS za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Dobrovolný svazek obcí vytvořil chybné analytické účty k syntetickému účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku v rozporu se závaznou analytikou.

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	10,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,49 %
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 50 147,00 Kč.

Chotýšany 15.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Ing. Libor Matoušek, předseda svazku obcí dobrovolného svazku obcí. Dále předseda svazku obcí dobrovolného svazku obcí převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO CHOPOS ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Libor Matoušek
předseda svazku obcí

.....
dne 15.05.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	DSO CHOPOS	Ing. Libor Matoušek

Upozornění:

- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, v platném znění** - Upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, kdy návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, návrhu rozpočtu, návrhu závěrečného účtu se zveřejňují na internetových stránkách obce (DSO) minimálně 15 dnů, ale až do doby zveřejnění schválené písemnosti a dále písemnosti po schválení orgánem územně samosprávného celku (Střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, závěrečný účet) jsou zveřejňovány až do doby zveřejnění schválené písemnosti stejného druhu za následující období.