

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 000400/2022/KUSK
SpZn: SZ_081263/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO SDRUŽENÍ OBCÍ KOKOŘÍNSKA
IČ: 49518305
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Kokořínska za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.03.2022
- 11.11.2021

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 obce Mělnické Vtelno:

Mělnické Vtelno 49
277 38 Mělnické Vtelno

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Ing. Daniela Jeřábková (dne 31. 3. 2021)
Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci DSO:

Bc. Martina Götz - předsedkyně
Lada Nováková, DiS. - 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 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 31.03.2022 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

- na období roku 2019 - 2023, schválený valnou hromadou dne 3. 12. 2019, zveřejněný na internetových stránkách DSO dne 17. 12. 2019, návrh zveřejněn ve všech členských obcích DSO

Návrh rozpočtu

- zveřejněný ve všech členských obcích DSO

Schválený rozpočet

- valnou hromadou dne 7. 12. 2020 jako přebytkový - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 17. 12. 2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno správní radou dne 11. 3. 2021, zveřejněno dne 8. 4. 2021
- č. 2 - schváleno valnou hromadou dne 22. 6. 2021, zveřejněno dne 1. 7. 2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen dne 22. 6. 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn na webových stránkách DSO dne 23. 6. 2021, návrh zveřejněn ve všech členských obcích DSO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2021 - okamžik sestavení dne 7. 10. 2021, k 31. 12. 2021 - okamžik sestavení dne 20. 1. 2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2021 - okamžik sestavení dne 13. 10. 2021, k 31. 12. 2021 - okamžik sestavení dne 6. 2. 2022

Rozvaha

- k 30. 9. 2021 - okamžik sestavení dne 13. 10. 2021, k 31. 12. 2021 - okamžik sestavení dne 6. 2. 2022

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2021 - okamžik sestavení dne 13. 10. 2021, k 31. 12. 2021 - okamžik sestavení dne 6. 2. 2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- elektronicky za rok 2021 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2021 k č. 21-001-00038

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2021 k č. 21-002-00048

Faktura

- č. 21-001-00021 - 21-001-00023, 21-001-00025, 21-001-00026, 21-001-00028 - 21-001-00033, 21-001-00048 k bankovnímu účtu č. 461067339/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Bankovní výpis

- č. 008, 009, 012 k bankovnímu účtu č. 461067339/0800 vedenému u České spořitelny, a. s.
- č. 15 k bankovnímu účtu č. 94-4916171/0710 vedenému u ČNB, a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc leden - červen, prosinec 2021

- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 11. 11. 2021 činil Kč 3 215,00 (k pokladnímu dokladu č. 21-701-00024), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 21-701-00001 - 21-701-00010, 21-701-00032, 21-701-00033

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků DSO za rok 2021"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září 2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO za rok 2020 (schválena valnou hromadou dne 22. 6. 2021)

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 23. 11. 2021 uzavřena prodávajícím obec Vrátno o koupi pozemku p. č. 651/36 o výměře 57 m² k. ú. Libovice

Dohody o provedení práce

- ze dne 2. 8. 2021 na prodej vstupenek, upomínkových předmětů a úklid na rozhledně a Vrátnské hoře
- ze dne 3. 5. 2021 na prodej vstupenek, upomínkových předmětů a úklid na rozhledně a Vrátnské hoře
- ze dne 1. 1. 2021 za samostatné vedení účetnictví

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice upravující oběh účetních dokladů, Směrnice k systému zpracování účetnictví, Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- valná hromada ze dne 7. 12. 2020, 22. 6. 2021, 14. 12. 2022 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- správní rada ze dne 11. 3. 2021, 22. 11. 2021 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období DSO Sdružení obcí Kokořínska, dle prohlášení předsedkyně DSO, neuzavřel smlouvu 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 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 Sdružení obcí Kokořínska:

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 Sdružení obcí Kokořínska 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	0,68 %
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 649 409,23 Kč.

DSO Sdružení obcí Kokořínska 31. 03. 2022

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Daniela Jeřábková

.....
kontrolorka

Bc. Zuzana Svobodová

.....
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 byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Bc. Martina Götz, předsedkyně dobrovolného svazku obcí. Dále předsedkyně dobrovolného svazku obcí převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí Kokořínska ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Bc. Martina Götz
předsedkyně DSO

.....
dne 31. 03. 2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	DSO Sdružení obcí Kokořínska	Bc. Martina Götz