

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 002690/2021/KUSK
SpZn: SZ_030208/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
SWAZEK OBCÍ VOK MNÍŠEK POD BRDY
IČ: 62932195
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření Svazek obcí VOK Mníšek pod Brdy za rok 2020 bylo zahájeno dne 27.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláního přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.11.2020
- 08.04.2021

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 obce: ČISOVICE
Čisovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **PhDr. Ladislav Tomášek**
- kontrolorka: **Helena Lišková**

Zástupkyně DSO: **Zuzana Kuthanová - předsedkyně**
Olga Šibřinová - 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 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 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 08.04.2021 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

- 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

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 31.10.2019 - 11.12.2019

Schválený rozpočet

- shromážděním starostů svazku dne 11.12.2019 jako vyrovnaný, zveřejněn dne 12.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno shromážděním starostů svazku dne 27.5.2020, zveřejněno dne 27.5.2020
- č. 2 - schváleno shromážděním starostů svazku dne 23.9.2020, zveřejněno dne 24.9.2020
- č. 3 - schváleno shromážděním starostů svazku dne 30.11.2020, zveřejněno dne 1.12.2020

Závěrečný účet

- schválen shromážděním starostů svazku dne 27.5.2020, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku, zveřejněn dne 28.5.2020, návrh zveřejněn ve dnech 3.3.2020 - 25.5.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9., 31.10.2020 ze dne 4.11.2020, k 31.12.2020 ze dne 26.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.9.2020 ze dne 20.10.2020, k 31.12.2020 ze dne 9.2.2021

Rozvaha

- sestavena k 30.9.2020 ze dne 20.10.2020, k 31.12.2020 ze dne 15.2.2021

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.9.2020 ze dne 20.10.2020, k 31.12.2020 ze dne 15.2.2021

Účtový rozvrh

- předložen platný na rok 2020

Hlavní kniha

- předložena k 31.10., 31.12.2020

Účetní deník

- předložen k 31.10., 31.12.2020

Kniha došlých faktur

- k 13.10.2020 do č. faktury 26, k 31.12.2020 do č. faktury 29

Kniha odeslaných faktur

- k 2.11.2020 do č. faktury 32008, k 12.12.2020 do č. faktury 32009

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 3 ze dne 10.2.2020 - č. 6 ze dne 21.3.2020, č. 12 ze dne 14.6.2020 - č. 16 ze dne 24.6.2020, č. 21 ze dne 31.7.2020 - č. 29 ze dne 31.12.2020
- dle knihy vystavených faktur č. 32001 ze dne 18.2.2020 - č. 32004 ze dne 14.6.2020, č.32007 ze dne 11.11.2020 - č. 32009 ze dne 27.12.2020

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č.94 - 8219111/0710 vedenému u ČNB č. č. 3 ze dne 31.3.2020 - č. 6 ze dne 30.6.2020, č. 9 ze dne 30.9.2020 - č.11 ze dne 30.11.2020 (zrušen k 5.12.2020, zůstatek převeden na běžný účet DSO)
- k běžnému účtu č. 35-1080091567/0100 vedenému u KB a.s. č. 3 ze dne 31.3.2020 - č. 6 ze dne 30.6.2020, č. 12 ze dne 31.12.2020
- k běžnému účtu č. 107- 4649130297/0100 vedenému u KB a.s. č. 3 ze dne 31.3.2020 - č. 6 ze dne 30.6.2020, č. 12 ze dne 31.12.2020
- k běžnému účtu č. 107 - 8899020267/0100 vedenému u KB a.s. č. 3 ze dne 31.3.2020 - č. 6 ze dne 30.6.2020, č. 12 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č.94 - 8219111/0710 vedenému u ČNB č. 120003, č. 12006, č. 120009 - č. 120011
- k běžnému účtu č. 107- 4649130297/0100 vedenému u KB a.s. č. 100007 - č. 100009, č. 100014 - č. 100019, č. 10036 - č. 100037
- k běžnému účtu č. 107 - 8899020267/0100 vedenému u KB a.s. č. 111010 - č. 111014, č. 111022 - č. 111025, č. 111047 - č. 111053
- k převodu hospodářského výsledku d.č. 61003

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7.00 hod činí Kč 2.161,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně svazku č. 1 ze dne 27.2.2020 - č. 10 ze dne 31.8.2020, č. 210010 ze dne 31.8.2020

Evidence poplatků

- vedena v programu Triada

Evidence závazků

- vedena v programu Triada

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace svazku k 31.12.2020: Plán inventur na rok 2020 ze dne 30.11.2020, Proškolení inventarizační komise ze dne 30.11.2020, Inventurní soupisy k 31.12.2020, Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2020 pro svazek VOK a k.ú. Mníšek pod Brdy, Malá Hraštice, Nová Ves pod Pleší, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 4.2.2021.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku za rok 2019 ze dne 27.5.2020.

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

- Kupní smlouva ze dne 7.5.2020. VOK Mníšek pod Brdy kupuje od města Mníšek pod Brdy pozemky p.č. 2719/31 o výměře 33 m², p.č. 2719/32 o výměře 123 m² a p.č. 2719/33 o výměře 63 m², v k.ú. Mníšek pod Brdy. Kupní cena činí Kč 32.850,00.

Dohody o provedení práce

- uzavřená na období od 1.1.2020 do 31.12.2020 s pí O.Š. na práci účetní svazku - sjednáno v rozsahu 20 hodin měsíčně

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- č. 6 ze dne 11.12.2020 (rozpočet), č. 1 ze dne 5.2.2020, č. 2 ze dne 27.5.2020 (rozpočtové opatření č. 1/2020, závěrečný účet, účetní závěrka), č. 3 ze dne 23.9.2020 (rozpočtové opatření č. 2/2020), č. 4 ze dne 30.11.2020 (rozpočtové opatření č. 3/2020)

V kontrolovaném období Svazek obcí VOK Mníšek pod Brdy, 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 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 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	12,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	50,44 %
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 14 696 854,00 Kč.

Svazek obcí VOK Mníšek pod Brdy 08.04.2021

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Helena Lišková

.....
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 Svazek obcí VOK Mníšek pod Brdy o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Zuzana Kuthanová, předsedkyně DSO. Dále předsedkyně DSO převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření 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 08.04.2021

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