

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 002671/2021/KUSK
SpZn: SZ_030225/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO REGION ČESKÝ KRAS - PLÁNĚ
IČ: 70105774
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření DSO REGION ČESKÝ KRAS - PLÁNĚ za rok 2020 bylo zahájeno dne 26.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.10.2020
- 08.06.2021

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:

Choteč 40
252 26 Třebotov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Irena Kovářiková
Jiřina Šamanová

Zástupci DSO:

Martin Bek – zmocněnec DSO
Gabriela Pořádková - 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 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 08.06.2021 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 2018 - 2021, zveřejněn dne 14.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech od 28.11.2019 do 16.12.2019

Schválený rozpočet

- schválen shromážděním starostů dne 17.12.2019 jako schodkový, schodek bude kryt z přebytku minulých let, závaznými ukazateli jsou §, zveřejněn dne 18.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 v rámci pravomoci předsedy ze dne 31.12.2020, zveřejněno dne 14.1.2020

Závěrečný účet

- schválen shromážděním starostů svazku dne 16.6.2020, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku, zveřejněn dne 22.6.2020, návrh zveřejněn ve dnech 19.5.2020 do 22.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2020 ze dne 9.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 12.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 ze dne 9.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 16.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 9.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 16.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 ze dne 9.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 16.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.6.2020, k 31.12.2020

Účetní deník

- k 30.6.2020, k 31.12.2020

Kniha došlých faktur

- k 7.4.2020 do faktury č. 20-001-00002

Kniha odeslaných faktur

- k 8.4.2020 do faktury č. 20-002-00011

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 20-001-00001 ze dne 6.4.2020 - č. 20-001-00002 ze dne 7.4.2020
- dle knihy vydaných faktur - č. 20-002-00001 ze dne 8.4.2020 - č. 20-001-00005 ze dne 8.4.2020, č. 20-002-00006 ze dne 8.4.2020 - č. 20-002-00011 ze dne 8.4.2020

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 43-1793110297/0100 vedenému o u KB a.s. - č. 7 ze dne 6.4.2020, č. 16 ze dne 30.6.2020, č. 22 ze dne 6.11.2020 - č. 24 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 43-1793110297/0100 vedenému o u KB a.s. - č. 20-801-00013, č. 20-801-00036, č. 20-801-00048 - č. 20-801-00055

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka: "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za 12/2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku za rok 2019 ze dne 16.6.2020

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2020 pro provedení řádné inventarizace ze dne 3.11.2020

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zaslána Krajskému úřadu Středočeského kraje dne 1.7.2020

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze shromáždění starostů č. 10/2019 ze dne 17.12.2019 (rozpočet), č. 1/2020 ze dne 28.1.2020, č. 2/2020 ze dne 21.4.2020, č. 3/2020 ze dne 19.5.2020, ze dne č. 4/2020 ze dne 16.6.2020 (závěrečný účet, účetní závěrka), č. 5/2020 ze dne 15.9.2020, č. 6/2020 ze dne 3.11.2020 a č. 7/2020 ze dne 8.12.2020 - nepřežkoumáváno, použito podpůrně.

V kontrolovaném období DSO REGION ČESKÝ KRAS PLÁNĚ, dle prohlášení zmocněnce 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 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO REGION ČESKÝ KRAS - PLÁNĚ:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **č. 23/2017 Sb. § 5 odst. 3)**

§ 5 odst. 3), neboť:

Dne 28.11.2019 byl zveřejněn návrh rozpočtu na rok 2020. S návrhem rozpočtu nebyly zveřejněny informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok 2019 (předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu) a o očekávaném plnění rozpočtu roku 2019 (předcházející rok, na který je předkládán návrh rozpočtu).

NAPRAVENO

Bylo přijato systémové nápravné opatření, které bylo účinné, neboť Návrh rozpočtu na rok 2021, který byl zveřejněn dne 18.12.2020, je již v zákonem stanovené formě.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Dobrovolný svazek neúčtoval na účtu 432 o převodu hospodářského výsledku za rok 2018 ke dni schválení účetní závěrky za tento rok, tj. k 11.6.2019. Ke dni dílčího přezkoumání neúčtoval vůbec.

NAPRAVENO

Chyba se již v roce 2020 neopakuje.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1 písm. a), neboť:

Svazek nedoložil sestavený plán inventur, zřízení inventarizační komise, proškolení inventarizační komise, ani inventarizační zprávu.

NAPRAVENO

Chyba se již k 31.12.2020 neopakuje.

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

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Svazek nedoložil provedení dokladové inventury.

NAPRAVENO

Chyba se již k 31.12.2020 neopakuje

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO REGION ČESKÝ KRAS PLÁNĚ za rok 2020 podle § 2
a § 3 zákona
č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím
přezkoumání při přezkoumání za předcházející roky, které již byly napraveny.**
(§ 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	32,75 %
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 0,00 Kč.

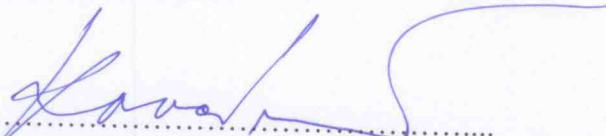


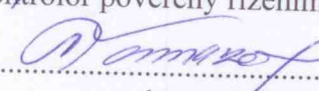
Choteč 08.06.2021

Podpisy kontrolorů:

Irena Kovářiková

Jiřina Šamanová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
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 REGION ČESKÝ KRAS PLÁNĚ o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Martin Bek, zmocněnec. Dále zmocněnec převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO REGION ČESKÝ KRAS PLÁNĚ ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Martin Bek
zmocněnec

 **Český kras - PLÁNĚ**
sídlo OBEC CHOTEČ
252 26 Třebotov, okr. Praha-západ
IČO: 70105774

.....
dne 08.06.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Irena Kovářiková
2	1 x	DSO REGION ČESKÝ KRAS PLÁNĚ	Martin Bek