Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_044566/2019/KUSK
Čj.: 094136/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ EKOSO

IČ: 49828029

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření DSO EKOSO za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.11.2019
- 12.05.2020

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: **01.01.2019 - 31.12.2019**

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO: Dubějovická 269
257 63 Trhový Štěpánov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Helena Francová**
- kontroloři: **Jiří Černovský**

Zástupci DSO: **Josef Korn** - předseda svazku obcí
Ing. Roman Farion - ředitel svazku obcí
Hana Zvárová - 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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právnickými 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 12.05.2020 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 2018 - 2022, doložky o zveřejnění návrhu na úředních deskách členských obcí a internetových stránkách svazku v zákonem předepsaném termínu
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018 - 2022, schválený představenstvem svazku obcí dne 14.11.2017, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 6.12.2017
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2019 - 2023, doložky o zveřejnění návrhu na úředních deskách členských obcí a internetových stránkách svazku v zákonem předepsaném termínu
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 - 2023, schválený představenstvem svazku obcí dne 4.12.2018, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 14.12.2018
- 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 2019, zveřejněný na internetových stránkách svazku 15.11.2018 - 5.12.2018
- doložky o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2019 na úředních deskách členských obcí v zákonem předepsaném termínu

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2019 schválený valnou hromadou svazku obcí jako přebytkový dne 4.12.2018, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 14.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schválené představenstvem svazku obcí dne 4.6.2019
- č. 2 - schválené předsedou svazku obcí dne 7.10.2019
- č. 3 - schválené předsedou svazku obcí dne 28.6.2019
- č. 4 - schválené předsedou svazku obcí dne 20.12.2019

rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednaný a schválený valnou hromadou svazku obcí dne 4.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu zveřejněný na internetových stránkách svazku 10.4.2019 - 5.6.2019
- doložky o zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí v zákonem předepsaném termínu
- Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách svazku od 10.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2019 ze dne 4.11.2019
- k 31.12.2019 ze dne 20.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2019 ze dne 4.11.2019
- k 31.12.2019 ze dne 3.2.2020

Rozvaha

- k 31.10.2019 ze dne 4.11.2019
- k 31.12.2019 ze dne 3.2.2020

Příloha rozvahy
- k 31.10.2019 ze dne 18.11.2019
- k 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

Účtový rozvrh
- platný pro účetní období 2019

Hlavní kniha
- analytická předvaha za období 10/2019 ze dne 22.11.2019
- analytická předvaha za období 12/2019 ze dne 20.2.2020

Kniha došlých faktur
- k 31.10.2019, k 31.12.2019

Kniha odeslaných faktur
- k 31.10.2019, k 31.12.2019

Faktura
- dodavatelské faktury hlavní činnost č.: 21901 - 21909
- dodavatelské faktury hospodářská činnost č.: 190001 - 190003
- odběratelské faktury hospodářská činnost č.: 201901 - 201911

Bankovní výpis
- č.: 1 - 10, 12 běžného účtu hospodářské činnosti ČS a.s. 321965399/0800
- č.: 1 - 10, 12 běžného účtu ČS a.s. 35-0321965399/0800
- č.: 10, 12 úvěrového účtu ČS a.s. 476864189/0800

Účetní doklad
- č.: 919001 - 919008

Pokladní kniha (deník)
- hlavní činnosti za období 01- 11/2019
- hospodářské činnosti za období 01 - 11/2019
- Stop stav pokladní hotovosti pokladny hlavní činnosti k datu 22.11.2019 (12:15) činil 83.016,- Kč a souhlasil na pokladní evidenci
- Stop stav pokladní hotovosti pokladny hospodářské činnosti k datu 22.11.2019 (12:20) činil 9.212,- Kč a souhlasil na pokladní evidenci

Pokladní doklad
- hlavní činnost příjmové doklady č.: 11901
- hlavní činnost výdajové doklady č.: 41901 - 41927
- hospodářská činnost příjmové doklady č.: 519001
- hospodářská činnost výdajové doklady č.: 0021901 - 0021909

Inventurní soupis majetku a závazků
- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019"

Mzdová agenda
- odměny členů představenstva a odměny členů dozorčí rady stanovené valnou hromadou svazku obcí dne 4.12.2018
- rekapitulace mezd za období 04, 05, 06, 07, 10/2019

Účetnictví ostatní
- Protokol ze dne 5.6.2019 o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2018, schválené valnou hromadou svazku obcí 4.6.2019

Smlouvy o dílo
- Objednávka ze dne 20.3.2019 na provedení šesti základových patek pro umístění stavební buňky

Smlouvy nájemní
- Smlouva pachtovní ze dne 9.12.2019, propachtovatel EKOSO, svazek obcí, pachtýř EKOSO Trhový Štěpánov, s.r.o.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2019 na administrativní chod svazku obcí EKOSO
- ze dne 1.1.2019 na pokladní úkony a administrativní práce
- ze dne 1.1.2019 na pokladní úkony v hlavní pokladně
- ze dne 1.1.2019 na účetní práce

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápisy z jednání valné hromady svazku obcí konaného dne 4.12.2018, 4.6.2019, 3.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Zápisy z jednání představenstva svazku obcí konaného dne 5.2.2019, 9.4.2019, 4.6.2019, 4.9.2019, 12.11.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Zápis z jednání dozorčí rady svazku obcí konaného dne 3.4.2019, 6.11.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Zápisy z jednání finančního výboru svazku obcí konaného dne 3.4.2019, 6.11.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Zápis o rozhodování jediného společníka v rámci výkonu působnosti valné hromady EKOSO Trhový Štěpánov, s.r.o. ze dne 9.4.2019 - 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, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost, 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) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO EKOSO za rok 2019 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	**43,25 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**35,85 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Komentář:
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 1 201,88 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 5 134 910,47 Kč.

DSO EKOSO 12.05.2020

KRAJSKÝ ÚŘAD ③
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský ..... kontrolor

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 12.05.2020

EKOSO
svazek obcí

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	DSO EKOSO	Josef Korn