

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_025991/2019/KUSK
Čj.: 001096/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO TERRA PROSPERITA

**IČ: 75091801
za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření DSO Terra Prosperita za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.09.2019
- 11.02.2020

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 obec:

Žižice 31
274 01 Slaný

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Markéta Polánková
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.**

Zástupci DSO:

**Vratislav Rubeš - předseda
Igor Dvořák, DiS. - tajemník
Jana Hořejší - účetní (DPP)**

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 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 11.02.2020 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

- na období od 2018 - 2020, zveřejněn dne 27.11.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2019, návrh zveřejněn na úředních deskách členských obcí od 23.11. do 13.12.2018 (ověřovací doložky)

Schválený rozpočet

- valnou hromadou svazku dne 13.12.2018 jako schodkový, krytí schodku zajištěno zůstatkem z minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby, zveřejněno na webu obcí dne 17.12.2018

Rozpočtová opatření

změna rozpisu č. 1 - schváleno předsedou svazku dne 28.6.2019

- č. 1, schváleno valnou hromadou dne 26.11.2019 (zveřejněno dne 9.12.2019)

Závěrečný účet

- za rok 2018, návrh zveřejněn na úředních deskách členských obcí od 10.4. do 30.4.2019 (doložky o zveřejnění), projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání a schválen valnou hromadou svazku dne 30.5.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn na všech členských obcích (doložky o zveřejnění)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 30.6., 31.8.2019 (odeslán dne 17.9.2019), 30.11., 31.12.2019 (odesláno dne 23.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2019 (odeslán dne 17.7.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 23.1.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2019 (odeslána dne 17.7.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 23.1.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2019 (odeslána dne 17.7.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 23.1.2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- ke dni 31.8., 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- ke dni 24.7.2019 do fa č. 19-001-00006, ke dni 29.11.2019 do fa č. 19-001-00008 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 19-001-00001 - č. 19-001-00006 za období od 4.1. do 24.7.2019, č. 19-001-00007 - č. 19-001-00008 za období od 25.11. do 29.11.2019

Bankovní výpis

- č. 1 - č. 7 za období od 1.1. do 12.7.2019, č. 8 ze dne 31.8.2019, č. 9 - č. 12 za období od 30.9. do 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 35-8828190277/0100 vedenému u KB, a.s. - základní běžný účet

Účetní doklad

- č. 19-801-00001 - č. 19-801-00031, č. 19-801-00032 - č. 19-801-00051

Pokladní kniha (deník)

- ze dne 15.4., ze dne 25.11.2019
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 17.9.2019 ve výši 400,00 Kč v 10,40 hod. (k d.č. 19-700-00001 ze dne 15.4.2019) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 19-700-00001 ze dne 15.4.2019, č. 19-700-00002 - č. 19-700-00003 ze dne 25.11.2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 26.11.2019, doklad o proškolení ze dne 26.11.2019, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí - LV 100 katastrální území č. 723983 Podlešín, LV 463 katastrální území č. 797511 Drnov k 31.12.2019

Mzdová agenda

- mzdový list 1-12/2019, ke kontrolované dohodě o provedení práce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 (odeslán dne 4.6.2019), účetní závěrka schválena valnou hromadou dne 30.5.2019.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy dobrovolného svazku obcí ze dne 29.3.2019, schváleno na valné hromadě dne 26.11.2019.

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

- Směnná smlouva ze dne 23.10.2019 mezi svazkem a obcí Podlešín, kdy svazek směnil pozemek p.č. 807/9 o výměře 488 m², vodní plocha v k.ú. Podlešín za pozemek stp.č. 280 o výměře 138 m², zastavěná plocha a nádvoří v k.ú. Podlešín, bez finanční kompenzace, schváleno na valné hromadě dne 29.3.2019.

Smlouvy nájemní

- Dodatek č. 1 ze dne 28.6.2019 (ke smlouvě o nájmu ze dne 17.12.2009), mezi DSO Terra Prosperita (pronajímatel) a Bunkr Drnov, o.s. (zastoupený p. M. Loudou - předsedou spolku), předmětem nájmu je a) zodolněný podzemní objekt SVS SŘLP - bunkr na pozemku a pod pozemky 364/44 a 364/7, stavba technického vybavení bez čp/če na pozemku st. 281, k.ú. Podlešín včetně věcí movitých (zařízení), b) pozemky v k.ú. Podlešín - 364/44, nájemné se sjednává měsíčně ve výši 10 000,00 Kč od 1.1.2020, schválení dodatku schváleno valnou hromadou dne 28.6.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 12.6 do 27.6.2019 - k Dodatku č. 1 ze dne 28.6.2019 (zodolněný podzemní objekt SVS SŘLP, pozemky v k.ú. Podlešín 364/44)
- zveřejněn od 6.3. do 22.3.2019 - ke Směnné smlouvě ze dne 23.10.2019 (směna pozemku p.č. 807/9 o výměře 488 m², vodní plocha v k.ú. Podlešín za pozemek stp.č. 280 o výměře 138 m², zastavěná plocha a nádvoří v k.ú. Podlešín)

Dohody o provedení práce

- ze dne 17.12.2018, účetní (do 300 hod.)

Zápis z jednání kontrolní komise

- Protokol kontrolní komise ze dne 30.5.2019 - schválení účetní závěrky.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 13.12.2017 (schválený rozpočet na rok 2019), 29.3., 30.5. (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2018), 28.6., 26.11.2019 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období DSO Terra Prosperita, dle prohlášení předsedy DSO, neuzavřel smlouvu kupní, 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 Terra Prosperita:

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 Terra Prosperita 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1000,00 %
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.

Žižice 11.02.2020

Podpisy kontrolorů:

Markéta Polánková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
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 Terra Prosperita o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Vratislav Rubeš, předseda DSO.

Vratislav Rubeš
předseda DSO

.....
dne 11.02.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Polánková
2	1 x	DSO Terra Prosperita	Vratislav Rubeš

Upozornění:

- Návrh závěrečného účtu - Upozorňujeme, že zveřejnění návrhu závěrečného účtu musí trvat až do schválení závěrečného účtu (§ 16 odst. 6 zák. 250/2000 Sb.)
- Rozpočtový výhled - Důrazně upozorňujeme na znění § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, v němž je stanoveno, že: "Finanční hospodaření územních samosprávných celků a svazků obcí se řídí jejich ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem"; v § 4 odst. 3) téhož zákona je uvedeno, že: "Při zpracování ročního rozpočtu se vychází z rozpočtového výhledu". Podotýkáme, že v předložených dokumentech - rozpočtovém výhledu a schváleném rozpočtu obce na rok 2019 jsou výrazné rozdíly v příjmech obce.
- Návrh rozpočtu - Upozorňujeme, že zveřejnění návrhu rozpočtu musí trvat až do schválení rozpočtu (§ 11 odst. 3 zák. 250/2000 Sb.)