Schválený závěrečný účet
DSO Hrušky - Týnec za rok 2020

(§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
ve znění změn a doplňků)

OBSAH:

1. **Identifikační údaje**
2. **Plnění rozpočtu - příjmy a výdaje**
3. **Tvorba a použití fondů**
4. **Hodnocení hospodářské činnosti**
5. **Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu**
6. **Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtu kraje**
7. **Vyúčtování finančních vztahů ke státním fondům**
8. **Vyúčtování finančních vztahů ke členským územně samosprávným celkům**
9. **Vyúčtování poskytnutých finančních prostředků z rozpočtu DSO**
10. **Hodnocení hospodaření s majetkem DSO**
11. **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2020**
12. **Přílohy**

1. Identifikační údaje

Název:	**Dobrovolný svazek obcí Hrušky a Týnec pro stavbu „Společná ČOV Hrušky – Týnec“**
Sídlo:	**U zbrojnice 100, 691 56 Hrušky**
IČO:	**70851514**
Předseda svazku:	**Mgr. Petr Dresler, Ph.D.**
Místopředseda svazku:	**Ing. Jaroslav Čech**

2. Plnění rozpočtu příjmů a výdajů

Nedaňové příjmy:	
- příjmy z poskytování služeb	**3 937 363,00 Kč**
- příjmy z úroků na běžném účtu	**601,90 Kč**
- ostatní nedaňové příjmy	**2 047, 00 Kč**
- příjmy z převodu rozpočtových účtů	**330 000,00 Kč**
Nedaňové příjmy celkem:	**4 270 011,90 Kč**
Přijaté dotace:	
- neinvestiční transfery od obce Hrušky	**0,00 Kč**
- neinvestiční transfery od obce Týnec	**0,00 Kč**
Dotace celkem:	**0,00 Kč**
Příjmy celkem	**4 270 011,90 Kč**
Běžné výdaje:	
- mzdové výdaje, nákup materiálu, služeb, opravy a údržbu	**4 447 863,58 Kč**
- převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně	**330 000,00 Kč**
Kapitálové výdaje:	
- investiční výstavba, investiční nákupy a výdaje s tím související	**0, 00 Kč**
Výdaje celkem	**4 777 863,58 Kč**
Saldo příjmů a výdajů:	**-507 851,68 Kč**
Financování:	
- splátka úvěru	**0,00 Kč**
- opravné položky k peněžním operacím	**0,00 Kč**
- změna stavu peněžních prostředků na bankovních účtech	**507 851,68 Kč**
Financování celkem:	**507 851,68 Kč**

3. Tvorba a použití fondů

Dobrovolný svazek obcí nemá zřízeny účelové peněžní fondy.

4. Hodnocení hospodářské činnosti

Dobrovolný svazek obcí neprovozuje hospodářskou činnost.

5. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu

Dobrovolný svazek obcí neobdržel v roce 2020 dotaci ze státního rozpočtu.

6. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtu kraje

Dobrovolný svazek obcí neobdržel v roce 2020 dotaci z rozpočtu kraje.

7. Vyúčtování finančních vztahů ke státním fondům

Dobrovolný svazek obcí neobdržel v roce 2020 dotaci ani příspěvek od státních fondů.

8. Vyúčtování finančních vztahů ke členským územně samosprávným celkům

Dobrovolný svazek obcí neobdržel v roce 2020 dotaci (neinvestiční transfer) od obcí Hrušky a Týnec.
(dotace ve výši 800 000 Kč byla schválena v rozpočtu pro rok 2020, ale čerpána od obcí nebyla v žádné výši)

9. Vyúčtování poskytnutých finančních prostředků z rozpočtu DSO

Dobrovolný svazek obcí neposkytl ze svého rozpočtu v roce 2020 žádnou dotaci, transfer či příspěvek jiné fyzické nebo právnické osobě.

10. Hodnocení majetku DSO

Z rozpočtu Dobrovolného svazku obcí v průběhu roku 2020 byl pořízen
drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 22 529,75 Kč (software)
drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 7 727,27 Kč (mobilní telefon)

Ostatní vybavení nedosahovalo částky vyšší než 3 000 Kč, a proto bylo zařazeny do podrozvahy.
nehmotný majetek: 2 860,33 Kč
hmotný majetek: 2 642,16 Kč

11. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2020

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 21. července 2020, a to doručením písemného oznámení svazku obcí nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.
Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- Kontrolou bylo zjištěno, že neuhrazené pohledávky svazku nejsou řádně vymáhány a ihned po dosažení 100 % oprávek jsou převáděny na podrozvahu. V roce 2019 upozornila revizní komise členskou schůzi svazku na tuto skutečnost a pohledávkami od roku 2017 se začala zabývat na základě smluvního vztahu advokátní kancelář. Jedná se o částky v řádech desítek tisíc Kč z období let 2009-2020. Z předložených seznamů dlužníků

vyplývá, že jsou mezi nimi fyzické osoby, které pohledávky v minulých letech neuhradily a nyní jsou stále odběrateli služeb. Bylo ověřeno, že svazek obcí nemá vytvořen systém finanční kontroly svého hospodaření. Neexistuje žádný vnitřní předpis, který by tuto kontrolu nastavil. Svazek nedodržel ustanovení § 9a odst. 3 zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že dobrovolné svazky obcí jsou povinny vytvořit systém finanční kontroly podle tohoto zákona, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření jimi zřízených příspěvkových organizací. Současně zajistí prověření přiměřenosti a účinnosti tohoto systému a pravidelně, nejméně jednou ročně, jeho hodnocení.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- Kontrolou dokladu č.20-005-00042 ze dne 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že svazek účtoval ve výši 235 423,32 Kč o snížení výnosů roku 2019 na účtu 602 - Výnosy z prodeje služeb. Tato částka je vyšší než 0,3 % aktiv netto za minulé účetní období, které činí 207 921 Kč. Svazek nedodržel správný postup účtování, když nepoužil účet 408 - Opravy předcházejících účetních období a tak nepostupoval v souladu s ustanovením § 26 odst. 2 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že položka rozvahy „C.I.7. Opravy předcházejících účetních období“ (účet 408) obsahuje opravy předcházejících účetních období, které jsou významné a ovlivnily by v předcházejících účetních obdobích výši výsledku hospodaření; za významnou se považuje každá jednotlivá oprava, jejíž výše dosahuje alespoň 0,3 % hodnoty aktiv netto za minulé účetní období nebo částky 260 000 Kč. Nedostatek stejného charakteru byl zjištěn i u snížení výnosů roku 2018 ve výši 362 686,61 Kč (doklad č.20-005-00066 ze dne 31. 12. 2020).

- Kontrolou inventurního soupisu účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí k 31. 12. 2020, podloženého sestavou z majetkového programu, bylo zjištěno, že v průběhu roku 2020 svazek neúčtoval o žádném pohybu majetku na tomto účtu. Z dalších předložených dokumentů – objednávek, kupní smlouvy a přijatých faktur vyplývá, že byla pořízena dvě nová čerpadla k čerpacím stanicím (v hodnotách 347 548,30 Kč a 392 896,39 Kč, obojí včetně DPH) a k zařazení tohoto majetku nedošlo. Svazek nepostupoval v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.
Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- Dle platných stanov svazku ze dne 2. srpna 2000, včetně změn ze dne 17. prosince 2012, 5. června 2013 a 11. prosince 2013, má svazek dva orgány, a to členskou schůzi a předsedu, přičemž revizní činnost vykonávají dva členové zvolení členskou schůzí. V roce 2020 svazek uzavřel několik pracovněprávních vztahů, a to jak na práci na hlavní pracovní poměr, tak i dohody o provedení práce a pracovní činnosti. O žádné z těchto smluv nerozhodla členská schůze svazku, tak je uvedeno v čl.VI. odst. 3 stanov. Meziročně došlo k výraznému navýšení mzdových prostředků. Orgánem, který jednal o

mzdových záležitostech, byl výbor svazku, jak vyplývá z předložených zápisů z jednání výboru. Tento orgán dle výše uvedených platných stanov neexistuje. Svazek v roce 2018 zpracoval návrh nových stanov, podle kterého volí členská schůze i pětičlenný výbor svazku. Tyto nové stanovy však dosud nebyly schváleny oběma členskými obcemi, a přesto se jimi svazek řídí. Svazek postupoval v rozporu s § 50 odst. 2 zákona č.128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že ve stanovách jsou uvedeny orgány svazku obcí, způsob jejich ustavování, jejich působnost a způsob jejich rozhodování.

- Kontrolou bylo zjištěno, že Stanovy svazku ze dne 2. srpna 2000, včetně změn platných k datu přezkoumání, tj. k 31. 5. 2021, neobsahovaly veškeré zákonem stanovené náležitosti, např. název a sídlo členů svazku obcí a majetek členů svazku obcí, který vkládají do svazku obcí. Svazek nedodržel ustanovení § 50 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde je uveden pod písmeny a) až i) taxativní výčet toho, co stanovy svazku musí obsahovat.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- Svazek nakoupil v průběhu roku 2020 pro čerpací stanici Týnec čerpadlo včetně chladícího pláště v hodnotě 347 548,30 Kč včetně DPH a pro čerpací stanici Hrušky čerpadlo s dešťovou zdrží v hodnotě 392 896,39 Kč. V rámci kontroly bylo zjištěno, že faktury za tento majetek byly hrazeny jako oprava a že o pořízení tohoto majetku svazek v účetním období roku 2020 neúčtoval. Svazek nepostupoval v souladu s ustanovením § 28 odst.1-5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že účetní jednotky, které mají vlastnické nebo jiné právo k majetku, o něm účtují a odpisují v souladu s účetními metodami.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Hrušky a Týnec pro stavbu "Společná ČOV pro Hrušky-Týnec" za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví

- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
- Územní celek nedodržel správný postup účtování o opravě výnosů předcházejících období.

Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Dobrovolný svazek obcí řádně nevymáhá neuhrazené pohledávky a nemá vytvořen systém finanční kontroly svého hospodaření.

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

- O vzniku pracovněprávního vztahu nerozhodl orgán dobrovolného svazku obcí určený stanovami.
- Stanovy svazku obcí neobsahovaly stanovené náležitosti.
- Územní celek neúčtoval o majetku a neodpisoval ho v souladu s účetními metodami.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnu:
- Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:
a) podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí ..... 29,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí ..... 5,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí ..... 0 %

IV. Ověření poměru dluhu svazku obcí k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:
Ve smyslu ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku za rok 2020 je přílohou k závěrečnému účtu.

12. Přílohy

Přílohy závěrečného účtu dobrovolného svazku jsou k nahlédnutí na obecním úřadě v Hruškách a v Týnci v úřední hodiny, tj. pondělí a středa od 08:00 do 17:00 hodin, v úterý a čtvrtek od 08:00 do 14:00 hodin.

- Výkaz o plnění rozpočtu
- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Příloha
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Schváleno členskou schůzí dne 27.7.2021, usnesením č. 3/1/2021.

Mgr. Petr Dresler, Ph.D.
předseda svazku

Zveřejněno: **www.hrusky.cz**, úřední deska obce Hrušky
www.tynec.cz úřední deska obce Týnec

Vyvěšeno: 28.7.2021
Sněšeno: 12.7.2022

Vyvěšeno: 28.7.2021
Sněšeno: 12.7.2022