

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_060427/2019/KUSK  
Čj.: 001200/2020/KUSK

Stejnopis č.

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**

### **DSO ÚDOLÍ VLTAVY**

**IČ: 75119951**

**za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření DSO Údolí Vltavy za rok 2019 bylo zahájeno dne 31.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 16.06.2020
- 08.10.2019

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:**

Náves 10  
252 64 Úholičky

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorky:

**PhDr. Ladislav Tomášek**  
**Helena Lišková**  
**Jiřina Šamanová**

#### **Zástupkyně DSO:**

**Ing. Terezie Kořínková - předsedkyně**  
**Jana Majerová - účetní svazku**

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 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 právníků 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 16.06.2020 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**

- sestaven na roky 2019 - 2022, schválen shromážděním starostů svazku dne 18.12.2018, zveřejněn dne 16.1.2019, návrh zveřejněn ve dnech 28.11.2018 - 17.12.2018 na internetových stránkách svazku

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 28.11.2018 - 17.12.2018 na internetových stránkách svazku

### **Schválený rozpočet**

- shromážděním starostů svazku dne 18.12.2018 jako vyrovnaný, zveřejněn dne 16.1.2019 na internetových stránkách svazku

### **Závěrečný účet**

- schválen shromážděním starostů svazku dne 13.6.2019, s vyjádřením "s výhradami", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku, zveřejněn dne 14.6.2019, návrh zveřejněn ve dnech 24.5.2019 - 9.6.2019 na internetových stránkách svazku

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven k 31.3., 31.5., 30.6., 31.8.2019 ze dne 9.9.2019, k 31.12.2019 ze dne 26.1.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 31.3., 30.6.2019 ze dne 12.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 26.1.2020

### **Rozvaha**

- sestavena k 31.3., 30.6.2019 ze dne 12.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 26.1.2020

### **Příloha rozvahy**

- sestavena k 31.3., 30.6.2019 ze dne 12.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 26.1.2020

### **Účtový rozvrh**

- předložen platný na rok 2019

### **Hlavní kniha**

- předložena k 31.8., 31.12.2019

### **Účetní deník**

- předložen k 31.8., 31.12.2019

### **Kniha došlých faktur**

- k 25.9.2019 do č. faktury 41905, k 31.12.2019 do č. faktury 41906

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur č. 41901 ze dne 3.3.2019 - č. 41903 ze dne 3.7.2019, č. 41904 ze dne 23.9.2019 - č. 41906 ze dne 4.10.2019

### **Bankovní výpis**

- k běžnému účtu č. 217730098/0300 vedenému u ČSOB - č. 2019/3 ze dne 31.12.2019 - č. 2019/6 ze dne 30.6.2019, č. 2019/12 ze dne 31.12.2019
- k běžnému účtu č. 94-8411111/0710 vedenému u ČNB - č. 2 ze dne 28.2.2019 - č. 6 ze dne 28.6.2019, č. 11 ze dne 29.11.2019 - č. 12 ze dne 31.12.2019

### **Účetní doklad**

- k běžnému účtu č. 217730098/0300 vedenému u ČSOB - č. 31903 - č. 31906, č. 311912
- k běžnému účtu č. 94-8411111/0710 vedenému u ČNB - č. 11902 - č. 11906, č. 11911 - č. 11912

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Složka inventarizace majetku svazku k 31.12.2019 - Plán inventur na rok 2019 ze dne 17.12.2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 17.12.2019, Inventurní soupisy k 31.12.2019 Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 26.1.2020.

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku za rok 2018 ze dne 7.3.2019.

**Dohody o provedení práce**

- uzavřená na období od 1.1.2019 do 31.12.2019 s pí J.M. na vedení účetnictví a administrativy svazku - sjednáno v rozsahu do 300 hodin, za stanovenou odměnu

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

- Nápravná opatření schválena shromážděním starostů svazku dne 13.6.2019.

**Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- zaslána na KÚSK dne 17.6.2019

**Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- č. 4 ze dne 18.12.2018 (rozpočet), č. 1 ze dne 7.3.2018 (účetní závěrka), č. 2 ze dne 13.6.2019 (závěrečný účet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Údolí Vltavy, dle prohlášení předsedkyně 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 ručitého 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 DSO Údolí Vltavy :

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:

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

**§3 odst.1, neboť:**

§3 § 3 odst. 1, neboť:

Dobrovolný svazek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí tím, neboť ve výkazu Rozvaha k 30.6.2019 nejsou vykázány závazky za zaměstnance - účet 331 a odvod daně - účet 342.

**NAPRAVENO**

*Chyba se již neopakuje. Kontrolováno na výkazu Rozvaha 31.12.2019.*

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

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Dobrovolný svazek neúčtoval o převodu hospodářského výsledku za rok 2018 z účtu 431 na účet 432 ke dni schválení účetní závěrky svazku za tento rok dne 7.3.2019, účtováno bylo opožděně dne 20.6.2019.

**NENAPRAVENO**

*Bude předmětem přezkoumání roku 2020.*

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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

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

**§ 30 odst. 2, neboť:**

Svazek při inventarizaci neověřil, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Nebyla provedena inventarizace účtů 321 - Dodavatelé a 378 - Ostatní krátkodobé závazky ke dni 31.12. 2018

**NAPRAVENO**

*Svazek provedl inventarizaci všech předepsaných účtů k 31.12.2019.*

**§ 30 odst. 2, neboť:**

Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Inventurní soupis účtu 331 - Zaměstnanci vykazuje rozdíl Kč 2 764,00

a inventurní soupis účtu 342 - Ostatní daně vykazuje rozdíl Kč 5 177,00 v porovnání na Rozvahu ke dni 31.12.2018.

**NAPRAVENO**

*Inventurní soupis účtu 331 - Zaměstnanci a inventurní soupis účtu 342 - Ostatní daně souhlasí na Rozvahu ke dni 31.12.2019.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření DSO Údolí Vltavy za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**  
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

### **C5) neodstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání.**

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

**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	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,23 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO Údolí Vltavy 16.06.2020

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Helena Lišková

.....  
kontrolorka

Jiřina Šamanová

.....  
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 Údolí Vltavy o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Terezie Kořínková, předsedkyně DSO. Dále předsedkyně DSO převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Údolí Vltavy ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Terezie Kořínková  
předsedkyně DSO

.....  
dne 16.06.2020

**Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.



Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	DSO Údolí Vltavy	Ing. Terezie Kořínková

**Upozornění:**

- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění.** Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.