

NÁVRH

ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU DSO ÚDOLÍ VLTAVY ZA ROK 2019

(dle § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)

Dobrovolný svazek obcí Údolí Vltavy byl založen obcemi Kralupy nad Vltavou, Libčice nad Vltavou a Roztoky. Smlouva o založení DSO byla podepsána 22. 6. 2007. Stanovy DSO byly schváleny Shromážděním starostů dne 18. 7. 2007, svazek byl registrován Krajským úřadem Středočeského kraje 22. 8. 2007. V listopadu 2007 se členem DSO stala obec Husinec, v roce 2011 se staly členy obce Úholičky a Nelahozeves a město Klecany, od 1.1.2016 přistoupily obce Máslovice a Větrušice.

Rozpočet na rok 2019 byl svazkem schválen 17. 12. 2018 jako vyrovnaný.

Údaje o plnění rozpočtu za rok 2019:

	Schválený rozpočet	upravený rozpočet	plnění
Příjmy:	375.000	375.000	393.846,20
Výdaje:	375.000	375.000	154.293,96

Příjmy DSO tvoří členské příspěvky obcí, výdaje jsou na běžnou administrativu svazku (účetnictví, správa webu aj.).

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou k nahlédnutí v sídle členské obce svazku, na obecním úřadě v Úholičkách (výkaz FIN 2-12, rozbor čerpání příjmů a výdajů).

Hospodářská činnost DSO:

Hospodářskou činnost DSO nevede.

Stav účelových fondů a finančních aktiv:

Stav běžného účtu č. 217730098/0300 k 31. 12. 2019 je 1 996.647,45Kč.

Stav běžného účtu č. 94-8411111/0710 K 31.12. 2019 je 758,40Kč.

Účelové fondy DSO netvoří.

Hospodaření příspěvkových organizací zřízených DSO:

DSO nemá zřízeny příspěvkové organizace.

Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně:

DSO neobdržel finance ze státního rozpočtu ani z rozpočtů veřejné úrovně.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019:

Kontrola hospodaření DSO Údolí Vltavy za rok 2019 byla provedena dne 08.10. 2019 (dílní kontrola) a 16.06. 2020 pracovníky Krajského úřadu Středočeského kraje, v sídle členské obce Úholičky, Náves 10, Úholičky. Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Plné znění

zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Údolí Vltavy za rok 2019 je nedílnou součástí závěrečného účtu DSO za rok 2019.

Závěr kontrolní zprávy ze dne 16.06. 2020:

K porušení ČÚS č. 701 -710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví:

nebylo účtováno o hospodářském výsledku ke dni schválení účetní závěrky. Bude napraveno v červenci 2020 (Z důvodu pandemie koronaviru byla zrušena schůzka členů svazku),

V Úhličkách dne 16.06.2020

Předkládá: R. Klusoňová, správce rozpočtu DSO

Vyvěšeno: 17.6.2020

sejmutó: 3. 7. 2020

(na fyzické i elektronické úřední desce OÚ)

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_060427/2019/KUSK
Čj.: 001200/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

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 přezkoumávacím 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 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 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 svazků 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.

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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,23 %
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.

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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	DSO Údolí Vltavy	Ing. Terezie Kofínková

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.