

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

Čj.: 002692/2021/KUSK  
SpZn: SZ\_084972/2020/KUSK

Stejnopis č.

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**

### **DSO ÚDOLÍ VLTAVY**

**IČ: 75119951**

**za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření DSO Údolí Vltavy za rok 2020 bylo zahájeno dne 27.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

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

- 18.12.2020
- 13.04.2021

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:**

**01.01.2020 - 31.12.2020**

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:**

Náves 10  
252 64 Úholičky

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Jiřina Šamanová**  
**Irena Kovářiková**

#### **Zástupci DSO:**

**Ing. Terezie Kořínková - předsedkyně**  
**Jana Majerová - 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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 13.04.2021 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 15. 11. - 2. 12. 2019

### **Schválený rozpočet**

- shromážděním starostů svazku dne 17.12.2019 jako vyrovnaný, zveřejněn dne 3.1.2020

### **Závěrečný účet**

- schválen shromážděním starostů svazku dne 9.7.2020, s vyjádřením "s výhradami", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2019, zveřejněn 24.8.2020, návrh zveřejněn ve dnech od 17.6.2020 do 3.7.2020 na internetových stránkách svazku

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

- k 30.6.2020 do CSÚIS odeslán dne 2.7.2020, k 30.9.2020 do CSÚIS odeslán dne 5.10.2020, k 31.12.2020 do CSÚIS odeslán dne 4.1.2021

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2020 do CSÚIS odeslán dne 2.7.2020, k 30.9.2020 do CSÚIS odeslán dne 5.10.2020, k 31.12.2020 do CSÚIS odeslán dne 4.1.2021

### **Rozvaha**

- k 30.6.2020 do CSÚIS odeslána dne 2.7.2020, k 30.9.2020 do CSÚIS odeslána dne 5.10.2020, k 31.12.2020 do CSÚIS odeslána dne 4.1.2021

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2020 do CSÚIS odeslána dne 2.7.2020, k 30.9.2020 do CSÚIS odeslána dne 5.10.2020, k 31.12.2020 do CSÚIS odeslána dne 4.1.2021

### **Účtový rozvrh**

- platný na rok 2020

### **Hlavní kniha**

- k 30.6.2020, k 30.9.2020 a k 31.12.2020

### **Účetní deník**

- k 30.6.2020, k 30.9.2020 a k 31.12.2020

### **Kniha došlých faktur**

- k 2.9.2020 do faktury č. 42003, k 25.11.2020 do faktury č. 42004

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur - č. 42001 ze dne 8.1.2020 - č. 42003 ze dne 2.9.2020, č. 42004 ze dne 11.12.2020

### **Bankovní výpis**

- k běžnému účtu č. 217730098/0300 vedenému u ČSOB - č. 2020/6 za období od 1.6.2020 do 30.6.2020, č. 2020/9 za období od 1.9.2020 do 30.9.2020, č. 2020/11 za období od 1.11.2020 - č. 30.11.2020 - č. 2020/12 za období od 1.12.2020 - 31.12.2020
- k běžnému účtu č. 94-8411111/0710 vedenému u ČNB - č. 6 ze dne 30.6.2020, č. 9 ze dne 30.9.2020, č.11 ze dne 30.11.2020 - č. 12 ze dne 31.12.2020

### **Účetní doklad**

- k běžnému účtu č. 217730098/0300 vedenému u ČSOB - č. 22006, 2209, č. 2211 - č. 2212
- k běžnému účtu č. 94-8411111/0710 vedenému u ČNB - č. 12006, č. 12009, č. 12011 - č. 12012

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

- Složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020"

### **Mzdová agenda**

- mzdové lístky období leden - září 2020 související s uzavřenými dohodami o provedené práci

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 ze dne 25.6.2020

### **Dohody o provedení práce**

- Dohoda o provedení práce ze dne 19.12.2019, na období 1.1. - 31.12.2020, s pí J.M. , sjednaná na vedení účetnictví a administrativu svazku

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

- Nápravná opatření schválena shromážděním starostů svazku dne 9.7.2020.

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

- dopisem datovaným 9.7.2020, který byl zaslán Datovou schránkou dne 24.8.2020 (68vb4q6)

### **Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- ze dne 17.12.2019 (rozpočet), ze dne 25.6.2020 (účetní závěrka), ze dne 9.7.2020 (závěrečný účet), ze dne 10.12.2020 (rozpočet) - neprezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Údolí Vltavy , dle prohlášení předsedkyně svazku, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

## **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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:**

Dne 9.7.2020 byl projednán závěrečný účet za rok 2019. Informace přezkoumávajícímu orgánu o opatření k nápravě chyb a nedostatků byla podána až dne 24.8.2020.

#### **NAPRAVENO**

*Dle prohlášení předsedkyně Dobrovolného svazku obcí Údolí Vltavy bylo přijato systémové nápravné opatření, že již vždy bude Informace přezkoumávajícímu orgánu o opatření k nápravě chyb a nedostatků zaslána v termínu odpovídajícímu zákonu.*

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

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

- **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.

#### **NAPRAVENO**

*Dle prohlášení předsedkyně Dobrovolného svazku obcí Údolí Vltavy přijala systémové nápravné opatření, že o převodu hospodářského výsledku bude vždy účtováno ke dni schválení účetní závěrky.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření DSO Údolí Vltavy za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky, které již byly napraveny.**  
(§ 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	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,50 %</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 13.04.2021

Podpisy kontrolorů:

Jiřina Šamanová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková

.....  
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 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, Ing. Terezie Kořínková, předsedkyně svazku. Dále předsedkyně svazku 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 13.04.2021

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiřina Šamanová
2	1 x	DSO Údolí Vltavy	Ing. Terezie Kořínková