

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_080292/2019/KUSK  
Čj.: 002333/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

### DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ PEČECKÝ REGION

IČ: 70102961  
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Pečecký region za rok 2019 bylo zahájeno dne 29. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.11.2019
- 11. 5. 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:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

#### Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Masarykovo náměstí 78  
289 11 Pečky

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Petr Venclovský**  
**Bc. Jaroslav Petrák**

#### Zástupci DSO:

**Mgr. Alena Švejnohová** - předsedkyně  
**Jiřina Doušová** - 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 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 11. 5. 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 roky 2019 - 2020 schválen na zasedání starostů dne 7.11.2017, zveřejněn na webových stránkách DSO dne 20.11.2017
- na roky 2020 - 2021 schválen na zasedání starostů dne 14.12.2018, zveřejněn na webových stránkách DSO dne 14.12.2018, návrh zveřejněn na webových stránkách DSO ve dnech 26.11.2018 - dosud

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn na webových stránkách DSO dne 26.11.2018

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen na zasedání starostů dne 14.12.2018 jako "vyrovnaný", závazné ukazatele - druhové třídění rozpočtové skladby (položky), zveřejněn na webových stránkách DSO dne 14.12.2019

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována na zasedání starostů:
  - č. 1 dne 11.6.2019, zveřejněno dne 11.6.2019
  - č. 2 dne 27.8.2019, zveřejněno dne 27.8.2019
  - č. 3 dne 10.10.2019, zveřejněno dne 10.10.2019
  - č. 4 dne 19.11.2019, zveřejněno dne 4.12.2019
  - č. 5 dne 23.12.2019, zveřejněno dne 23.12.2019

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen na zasedání starostů dne 11.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn na webových stránkách DSO dne 11.6.2019
- návrh zveřejněn na webových stránkách DSO dne 9.4.2021

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

- za období 9/2019 (odeslán 9.10.2019), 12/2019 (odeslán 28.1.2020)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- za období 9/2019 (odeslán 16.10.2019), 12/2019 (odeslán 13.2.2020)

### **Rozvaha**

- za období 9/2019 (odeslána 16.10.2019), 12/2019 (odeslána 13.2.2020)

### **Příloha rozvahy**

- za období 9/2019 (odeslána 16.10.2019), 12/2019 (odeslána 13.2.2020)

### **Účtový rozvrh**

- platný v roce 2019

### **Hlavní kniha**

- za období 12/2019 (elektronicky - dle potřeby)

### **Kniha došlých faktur**

- vedena ručně, poř. č. 1 až č. 34

### **Faktura**

- faktury došlé č. 8, 15 - 17, 19 - 23, 25 a 26

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-9114151/0710, Česká národní banka, č. 1 ze dne 31.1.2019 až č. 11 ze dne 31.10.2019, č. 14 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 2060447599/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 005 za období 1.5.2019 - 31.5.2019 až č. 010 za období 1.10.2019 - 31.20.2019, č. 12 za období 1.12.2019 - 31.12.2019

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 94-9114151/0710 - č. 4001/1 až č. 4011/10, č. 4014/12



- k účtu č. 2060447599/0800 - č. 41/5 až č. 85/10, č. 96/12 až č. 101/12
- k pokladně - č. 2010 až č. 2028, č. 2031

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období duben - září, prosinec 2019
- skonto pokladní hotovosti dne 13.11.2019 v 7 hodin 38 minut činilo Kč 7.094,-, shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 116 ze dne 21.10.2019

#### **Pokladní doklad**

- č. 98 ze dne 4.4.2019 až č. 116 ze dne 21.10.2019, č. 119 ze dne 20.12.2019

#### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku programu Ema Gordic

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

- složka inventarizace majetku r. 2019: Plán inventur ze dne 19.11.2019, proškolení členů inventarizační komise ze dne 4.12.2019, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 30.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019

#### **Mzdová agenda**

- mzdové listy r. 2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky r. 2018 ze dne 9.4.2019

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Závěrečné vyhodnocení akce ze dne 5.8.2019 (dotace id. č. 117D815007312, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, předmět - DSO Pečecký region - Vzdělávání a sdílení dobré praxe

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2019 - pí J.D. v rozsahu 120 hodin (vedení účetnictví DSO Pečecký region)

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

- ze dne 14.12.2018 (rozpočet r. 2019, výhled r. 2020 - 2021), 8.1., 5.2., 12.3., 9.4. (účetní závěrka r. 2018), 14.5. (závěrečný účet r. 2018), 11.6., 27.8., 17.9., 10.10., 19.11., 23.12.2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí Pečecký region, 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 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 Dobrovolný svazek obcí Pečecký region:

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Na zasedání starostů dne 14.12.2018 byl chybně schválen rozpočet na rok 2019 jako vyrovnaný a to v celkových příjmech ve výši Kč 602.400,- a celkových výdajích Kč 602.400,- (tj. pouze ve výši členských příspěvků), ale dle předloženého rozpočtu je zřejmé, že rozpočet byl sestaven jako přebytkový (celkové příjmy ve výši Kč 5.594.547,- a celkové výdaje Kč 5.207.825,- a financování ve výši Kč 1.532.714,- (pol. 8115) a Kč 1.919.436,- (pol. 8124). Podotýkáme, že rozpočet byl přenesen do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M v podobě, ve které byl sestaven.

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové opatření, účinnost ověřena předložením zápisu ze zasedání starostů ze dne 20.12.2019 (schválen rozpočet na rok 2020 jako vyrovnaný s uvedením celkové výše schvalovaných příjmů a výdajů roku 2020).*

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Pečecký region za rok 2019 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, 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,11 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

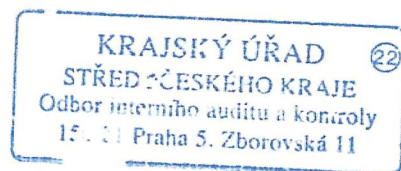
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Pečky 11. 5. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jaroslav Petrák



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
kontrolor



### 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 Dobrovolného svazku obcí Pečecký region o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Mgr. Alena Švejnhová, předsedkyně DSO. Dále předsedkyně DSO převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Pečecký region ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Alena Švejnhová  
předsedkyně DSO



.....  
dne 11. 5. 2020

### **Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	DSO Dobrovolný svazek obcí Pečecký region	Mgr. Alena Švejnhová

### **Upozornění:**

- **DSO - Finanční kontrola obecně** - Upozorňujeme na novelu zákona č. 320/2001 Sb., účinnou od 1.1.2020, která nově zavádí a upravuje povinnosti dobrovolných svazků obcí v oblasti finanční kontroly, zejména:
  - § 9a odst. 1 - Dobrovolné svazky obcí kontrolují podle tohoto zákona hospodaření s veřejnými prostředky jimi zřízených příspěvkových organizací.

- odst. 2 - Dobrovolné svazky obcí vykonávají veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytují.
  - odst. 3 - 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.
  - V souladu s ust. § 5 odst. 2 mohou u dobrovolného svazku obcí finanční kontrolu vykonávat i jiné fyzické osoby než zaměstnanci dobrovolného svazku obcí.
- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Účetní jednotka musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí v souladu s ust. § 7 odst. 4, 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, (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.
  - **Předběžná kontrola - § 26 zákona 320/2000 Sb. - po novele provedené zákonem č. 126/2019 Sb.(obce, DSO)** - Upozorňujeme, že s účinností od 1.1.2020 je doplněn § 26 zákona takto:
    - odst. 6 - U dobrovolného svazku obcí mohou předběžnou řídicí kontrolu vykonávat i jiné fyzické osoby než zaměstnanci dobrovolného svazku obcí.
  - **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků) na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.