

DSO Loukov a Loukovec

N Á V R H

ZÁVĚREČNÝ ÚČET

za rok 2019

Předseda DSO : Dagmar Brunclíková

Zpracovatel závěrečného účtu: Radek Chládek

Vyvěšeno : 28.06.2020

Zveřejněno na úř. desce včetně elektronické DSO i obcí svazku

V termínu od : 28.06.2020 do 17.07.2020

Obsah:

1. Zpráva valné hromady za rok 2019
 - Zpráva o hospodaření DSO za rok 2019
 - Hospodaření DSO k 31.12.2019
2. Inventarizační zpráva k 31.12.2019
3. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2019 odborem interní kontroly K.ú.Stř.kr. ze dne 22.06.2020

DSO Loukov a Loukovec
Loukovec 90
294 11 p. Loukov

Závěrečný účet DSO za rok 2019 – zpráva

Celkový majetek

DSO hospodařil na konci roku 2019 s celkovým majetkem ve výši 11.664.935,80 a se zůstatkem na bankovním účtu ve výši :

Běžný účet Komerční banka	401.197,21
---------------------------	------------

Tuto skutečnost potvrdila i inventarizace provedená k 31.12.2019.

Příjmy a výdaje :

Celkové příjmy byly ve výši 66.482,00

Celkové výdaje byly ve výši 10 127,00

V roce 2019 byly 2 rozpočtové opatření.

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

Přezkoumání hospodaření

Závěrečné přezkoumání hospodaření DSO za r. 2019 bylo provedeno dne 22.06.2020 s výsledkem:

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) ČÚS č. 708 bod 8., neboť: DSO chybně účtoval o oprávkách k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku, neboť v Rozvaze k 31.12.2019 ze dne 16.2.2020 je na účtu 028 ve sloupci brutto vykázán zůstatek ve výši Kč 14.399,00, ve sloupci korekce vykázán zůstatek ve výši Kč 3.807,00 a ve sloupci netto vykázán zůstatek ve výši Kč 10.592,00.
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů § 7 odst. 2, neboť: Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtů 081.
- **Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):** (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtů 081.
- DSO nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2019 (údaje jsou v korunách)

PŘÍJMY

		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Výsledek k 31.12.17	% plnění RpZ
Třída 2	Nedaňové příjmy				
§ 2133	Z pronájmu	70.000,00	70.000,00	66.482,00	94,97
§ 2141	Z úroků	1.000,00	1.000,00	0,00	0,0
Příjmy celkem		71.000,00	71.000,00	66.482,00	93,64

VÝDAJE

		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Výsledek k 31.12.17	% plnění k UR
§ 5137	DHM	30.000,00	22.000,00	0,00	00,00
§ 5139	Nákup materiálu	27.000,00	27.000,00	0,00	00,00
§ 5163	Služby peněž.úst.	1.000,00	1.000,00	338,00	33,80
§ 5169	Ostatní služby	2.000,00	10.000,00	9789,00	97,89
§ 6111	Progr. vybavení	11.000,00	11.000,00	0,00	00,00
Výdaje celkem		71.000,00	71.000,00	10.127,00	14,26

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA

Inventarizační komise DSO Loukov a Loukovec o provedené inventarizaci majetku ke dni 31.12.2019

Příkaz k inventarizaci, i proškolení inventarizační komise, byl schválen dne 17.12.2019

Fyzická i dokladová inventarizace byla provedena v termínu od 17.12.2019 do 31.01.2020

I. Předmětem inventarizace byly :

č.úč.účtu : Inventární stav : Účetní stav :

	č.úč.účtu	Inventární stav	Účetní stav
Stavba - plynofikace	021	11.664.935,80	11.664.935,80
Drobný hmotný inv.majetek	028	14.399,00	14.399,00
Oprávký ke stavbám	081	- 3.634.475,00	- 3.634.475,00
Roční odpisy majetku	088	- 3.807,00	- 3.807,00
Běžné účty – KB	231	401.197,21	401.197,21
Dodavatelé	321	2.771,00	2.771,00
Jmění účetní jednotky	401	4.170.946,93	4.170.946,93
Transfery	403	6.259.819,58	6.259.819,58
Oceňované rozdíly	406	- 1.598.753,00	- 1.598.753,00
Výsledek hospodaření minul.úč.období	432	- 389.430,18	- 389.430,18
Ostatní služby	518	12.560,00	12.560,00
Odpisy dlouhodobého majetku	551	232.280,00	232.280,00
Ostatní finanční náklady	569	338,00	338,00
Příjmy z pronájmu	603	66.482,00	66.482,00
Výnosy vybr.míst.vlád.inst. z transferů	672	172.591,68	172.591,68
Jiný nehm.majetek	901	15.122,00	15.122,00
Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	15.122,00	15.122,00

Účty s nulovým zůstatkem jsou uvedeny na samostatném soupisu, je přílohou této zprávy.

Inventarizační komise nezjistila žádné závady při prováděné inventarizaci.

Při inventarizaci nebyly zjištěny žádné rozdíly.

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci a vnitřní směrnice o provedení inventarizace.

II. Inventarizace majetku byla provedena ve složení :

- p. Radek Chládek - předseda
- p. Roman Brož - člen
- p. Milan Hanzl - člen

III. Inventarizace byla provedena fyzicky i dokladově.

Podpisy komise : - předseda

.....

.....

V Loukovci 8.2.2020

Dagmar Brunclíková
- osoba hmotně odpovědná za majetek

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_051851/2019/KUSK
Čj.: 003835/2020/KUSK

Stejnopis č. 

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO KORYTA, LOUKOV, LOUKOVEC,
SEZEMICE
IČ: 70801436
za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření DSO Koryta, Loukov, Loukovec, Sezemice za rok 2019 bylo zahájeno dne 01.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.06.2020
- 14.11.2019

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:

Loukovec 90
294 11 Loukov u Mnichova Hradiště

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupci DSO:

Dagmar Brunclíková - předsedkyně
Radek Chládek - hlavní 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,
- nastavování 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 22.06.2020 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

- na roky 2017 - 2019 ze dne 3.12.2016, zveřejněn dne 3.12.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 2.12.2018 do 31.12.2018

Schválený rozpočet

- orgánem svazku dne 20.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém řízení (paragrafy) dle rozpočtové skladby, zveřejněn dne 23.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1/2019 schváleno předsedkyní svazku dne 5.8.2019, zveřejněno dne 5.8.2019
- č. 2/2019 schváleno orgánem svazku dne 17.12.2019, zveřejněno dne 18.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, schválen orgánem svazku dne 27.6.2019 "bez výhrad" a projednána zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO, zveřejněn dne 28.6.2019, návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn od 12.5.2019 do 28.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2019, 28.2.2019 ze dne 11.3.2019, 30.6.2019 ze dne 15.7.2019, 30.9.2019 ze dne 18.10.2019, 31.12.2019 ze dne 29.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3.2019 ze dne 24.4.2019, 30.6.2019 ze dne 14.7.2019, 30.9.2019 ze dne 18.10.2019, 31.12.2019 ze dne 16.2.2020

Rozvaha

- k 31.3.2019 ze dne 24.4.2019, 30.6.2019 ze dne 14.7.2019, 30.9.2019 ze dne 14.10.2019, 31.12.2019 ze dne 16.2.2020

Příloha rozvahy

- k 31.3.2019 ze dne 24.4.2019, 30.6.2019 ze dne 14.7.2019, 30.9.2019 ze dne 14.10.2019, 31.12.2019 ze dne 16.2.2020

Účtový rozvrh

- plánový pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 30.9.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize závazků - od č. 1/2019 do č. 2/2019 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize pohledávek - č. 1/2019

Bankovní výpis

- k účtu č. 27-4073260207/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 1 za období 8.12.2018 - 8.1.2019 do č. 1 za období 7.12.2019 - 8.1.2020 se stavem k 31.12.2019 (základní běžný účet)

Účetní doklad

- k ZBÚ - od č. 19-001-00001 ze dne 16.4.2018 do č. 19-001-00006 ze dne 31.12.2019
- předpis vydané faktury - č. 19-003-00001 ze dne 10.6.2019
- předpis došlé faktury - od č. 19-002-00001 ze dne 1.8.2019 do č. 198-002-00002 ze dne 19.11.2019
- vnitřní účetní doklady - od č. 19-006-00001 ze dne 1.1.2019 do č. , č. 19-007-00001 ze dne 2.1.2019

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4 - dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2019 - Plán inventur na rok 2019 ze dne 17.12.2019, Prezenční listina o proškolení inventarizační komise ze dne 18.12.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, Inventarizační zpráva ze dne 8.2.2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 ze dne 27.6.2019

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 20.12.2018 (schválení rozpočtu na rok 2019), 4.3.2019, 27.6.2019 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2018), 14.10.2019, 17.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Koryta, Loukov, Loukovec, Sezemice, 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 nahlášení věcných práv, neuposádl 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 Svazek obcí Koryta, Loukov, Loukovec, Sezemice:

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

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
ČÚS č. 708 bod 8., neboť:
DSO chybně účtoval o oprávkách k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku, neboť v Rozvaze k 31.12.2019 ze dne 16.2.2020 je na účtu 028 ve sloupci brutto vykázán zůstatek ve výši Kč 14.399,00, ve sloupci korekce vykázán zůstatek ve výši Kč 3.807,00 a ve sloupci netto vykázán zůstatek ve výši Kč 10.592,00.
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
§ 7 odst. 2. neboť:
Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí a účtů 081.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Koryta, Loukov, Loukovec, Sezemice za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):
(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtů 081.
- DSO nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.,
v platném znění:
Nevádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

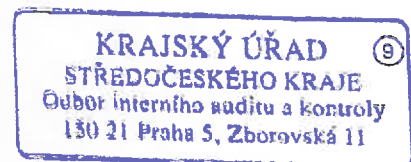
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO Koryta, Loukov, Loukovec, Sezemice 22.06.2020

Podpisy kontrolorů:



Marcela Pavlítková

Pavlítková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

Pýchová
.....
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.

Š obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Koryta, Loukov, Loukovec, Sezemice o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Dagmar Brunclíková, předsedkyně DSO. Dále předsedkyně DSO převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Koryta, Loukov, Loukovec, Sezemice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Dagmar Brunclíková
předsedkyně DSO

Svazek obcí
Koryta, Loukov,
Loukovec a Sezemice

IČO: 70801436,
Loukovec 90, 294 11 Loukov

.....
dne 22.06.2020

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 úttam 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	Marcela Pavlíčková
2	1 x	DSO Koryta, Loukov, Loukovec, Sezemice	Dagmar Brunclíková

Upozornění:

- **Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí.** - DSO 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.
- **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 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.