

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

Čj.: 003844/2022/KUSK  
SpZn: SZ\_057836/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO KORYTA, LOUKOV, LOUKOVEC,**  
**SEZEMICE**  
**IČ: 70801436**  
**za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření DSO Koryta, Loukov, Loukovec, Sezemice za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 29.03.2022
- 07.12.2021

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:**

**01.01.2021 - 31.12.2021**

**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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 29.03.2022 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 2020 - 2022 schválen orgánem svazku dne 7.11.2019, zveřejněn dne 7.11.2019, návrh zveřejněn od 25.9.2019 do 7.11.2019

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 22.11.2020 do 10.12.2020

### **Schválený rozpočet**

- orgánem svazku dne 10.12.2020 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) dle rozpočtové skladby, zveřejněn dne 11.12.2020

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2021 schváleno předsedkyní svazku dne 26.2.2021, zveřejněno dne 26.2.2021
- č. 2/2021 schváleno předsedkyní svazku dne 31.5.2021, zveřejněno dne 31.5.2021
- č. 3/2021 schváleno předsedkyní svazku dne 30.6.2021, zveřejněno dne 30.6.2021

### **Závěrečný účet**

- za rok 2020, projednán a schválen orgánem svazku dne 30.6.2021 s vyjádřením "s výhradou", zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO schválena samostatným bodem zápisu dne 30.6.2021 s přijetím nápravných opatření, zveřejněn dne 12.7.2021, návrh zveřejněn od 15.5.2021 do 30.6.2021

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

- k 31.1.2021 ze dne 26.4.2021, 30.6.2021 ze dne 9.7.2021, 30.9.2021 ze dne 13.10.2021, 31.10.2021 ze dne 12.11.2021, 31.12.2021 ze dne 27.1.2022

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2021 ze dne 18.10.2021, 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

### **Rozvaha**

- k 30.9.2021 ze dne 18.10.2021, 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

### **Příloha rozvahy**

- k 31.3.2021 ze dne 18.4.2021, 30.9.2021 ze dne 18.10.2021, 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2021

### **Hlavní kniha**

- k 30.10.2021 ze dne 19.11.2021, 31.12.2021 ze dne 12.2.2022 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena ručně v Knize závazků - č.: 1/2021 - č. 9/2021, dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena ručně v Knize pohledávek - č.: 1/2021

### **Faktura**

- dodavatelská - č.: 1/2021 - 9/2021
- odběratelská - č.: 1/2021

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 27-4073260207/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 1 - 12 (základní běžný účet)

### **Účetní doklad**

- k č. 27-4073260207/0100 - č.: 100001 – 100022
- č.: 20001 - 20002
- č.: 4400001 - 4400009
- č.: 8800001

### **Evidence majetku**

- vedena v excel tabulkách - dle jednotlivých syntetických účtů

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

- složka inventarizace za rok 2021 - Plán inventur na rok 2021 ze dne 17.12.2021, Inventarizační zpráva ze dne 8.2.2022

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne schválení 30.6.2021

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

- dopisem č.j. 089030/2021/KUSK ze dne 14.7.2021

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

- ze dne 10.12.2020, 9.3.2021, 30.6.2021, 25.11.2021, 16.12.2021 - 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 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 Koryta, Loukov, Loukovec, Sezemice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 45, neboť:**

Ve výkazu Příloha sestaveného ke dni 31.12.2020 jsou vykázány nesprávné údaje v části G na řádcích G.1 a G.5. ( na řádku G.1 ve sloupci BRUTTO není vykázána žádná částka, ve sloupci KOREKCE je vykázána částka Kč 3.845.571,00 a ve sloupci NETTO je vykázána záporná částka Kč - 3.845.571,00, na řádku G.5 je ve sloupcích BRUTTO a NETTO vykázána částka Kč 11.664.935,80)

**NAPRAVENO**

*Předložením výkazu Příloha sestaveného ke dni 31.3.2021 se chyba již neopakuje.*

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 6 odst. 1 písm. d), neboť:**

Schválený rozpočet ve výdajích na rok 2020 byl dle výkazu FIN 2 -12M sestaveného k 31.1.2020 pořízen v jiné podobě než byl schválen orgánem svazku dne 17.12.2019, ve výdajích na paragrafu 3633 schváleno Kč 40.000,00 ve výkazu uvedeno Kč 0.00, na paragrafu 6171 schváleno Kč 30.000,00, ve výkazu uvedeno Kč 70.000,00.

**NAPRAVENO**

*Předložením výkazu Fin2-12M sestaveného ke dni 31.1.2021 a schváleného rozpočtu na rok 2021 se chyba již neopakuje.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Koryta, Loukov, Loukovec, Sezemice za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**  
(§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	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### **Komentář:**

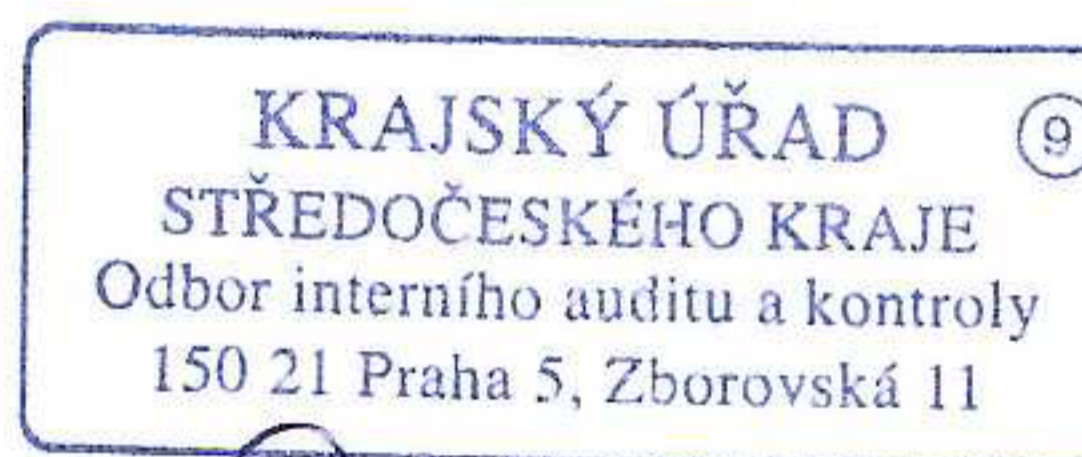
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO Koryta, Loukov, Loukovec, Sezemice 29.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková



*Blahová*

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

*Pýchová*

.....  
kontrolorka

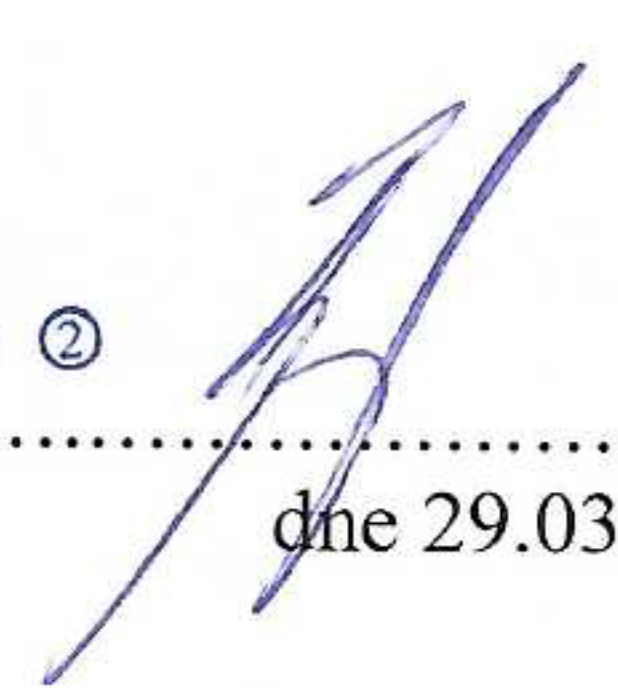
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Dagmar Brunclíková, předsedkyně dobrovolného svazku obcí. Dále předsedkyně dobrovolného svazku obcí převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí 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 ②

  
.....  
dne 29.03.2022

**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