

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. Rozpočtová změna k 31.12.2019 (č. 1)
3. Inventarizační zpráva k 31.12.2019
4. Zpráva o výsledku závěrečného přezkoumání hospodaření DSO za rok 2019 odborem interní kontroly K.ú.Stř.kr.

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

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 26.06.2020 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.

Termín nápravy stanoven do 31.12.2020

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 |

Rozpočtové opatření č. 1 / 2019

zpracováno: 4.2.2020

strana: 1

VÝDAJE

| | N+Z+Uz | Org | Par | Pol | ZJ | Původní hodnota | Změna | Po změně | Popis | |
|----------------------|-----------|----------------------|------|----------------|-----|------------------|-------------|------------------|----------------------------------|---|
| 1) | 000000000 | 0000 | 6171 | 5137 | 000 | 30 000,00 | -5 000,00 | 25 000,00 | Drobný hmotný dlouhodobý majetek | |
| 2) | 000000000 | 0000 | 6171 | 5169 | 000 | 2 000,00 | 5 000,00 | 7 000,00 | Nákup ostatních služeb | |
| | | Paragraf 6171 | | celkem: | | 32 000,00 | 0,00 | 32 000,00 | Činnost místní správy | * |
| | | Org: 0000 | | celkem: | | 32 000,00 | 0,00 | 32 000,00 | | |
| VÝDAJE celkem | | | | | | 32 000,00 | 0,00 | 32 000,00 | | |

Důvodová zpráva k rozpočtovému opatření č. 1/2019

navýšení poplatku za udržování KEA přesun z nevyužité nákup DHM na nákup ostatních služeb

V souladu s ustanovením § 16 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů dojde k rozpočtovému opatření v případě změn rozpočtových prostředků na závazných ukazatelích (např. změna objemu nebo přesuny mezi ukazateli).

Schváleno usnesením 03/2019

na zasedání dne 05.08.2019.

Zpracoval: Radek Chládek dne: 4.2.2020

Rozpočtové opatření č. 2 / 2019

zpracováno: 4.2.2020

strana: 1

VÝDAJE

| | N+Z+Uz | Org | Par | Pol | ZJ | Původní hodnota | Změna | Po změně | Popis | |
|----------------------|-----------|------------------|----------------------|----------------|-----|------------------|-------------|------------------|----------------------------------|---|
| 1) | 000000000 | 0000 | 6171 | 5137 | 000 | 25 000,00 | -3 000,00 | 22 000,00 | Drobný hmotný dlouhodobý majetek | |
| 2) | 000000000 | 0000 | 6171 | 5169 | 000 | 7 000,00 | 3 000,00 | 10 000,00 | Nákup ostatních služeb | |
| | | | Paragraf 6171 | celkem: | | 32 000,00 | 0,00 | 32 000,00 | Činnost místní správy | * |
| | | Org: 0000 | | celkem: | | 32 000,00 | 0,00 | 32 000,00 | | |
| VÝDAJE celkem | | | | | | 32 000,00 | 0,00 | 32 000,00 | | |

Důvodová zpráva k rozpočtovému opatření č. 2/2019

V souladu s ustanovením § 16 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů dojde k rozpočtovému opatření v případě změn rozpočtových prostředků na závazných ukazatelích (např. změna objemu nebo přesuny mezi ukazateli).

Schváleno usnesením 5/2019**na zasedání dne 17.12.2019.**

Zpracoval: Radek Chládek dne: 4.2.2020

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 :

| | | | |
|---|-----|----------------|----------------|
| 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 |
| Vyrovňovací 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 přezkoumávajícím 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 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 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 třídění (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

- platný 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 nakládání s věcnými právy, nehospořoval 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 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 u 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:
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 | 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 Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana 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.

S 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

.....
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 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 územního 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 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.