

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_048338/2019/KUSK  
Čj.: 002316/2020/KUSK

Stejnopis č. 1

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**

# **DSO MIKROREGION POLABSKÝ LUH**

**IČ: 71158618  
za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion POLABSKÝ LUH za rok 2019 bylo zahájeno dne 29. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

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

- 23. 6. 2020
- 05.12.2019

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:**

**1. 1. 2019 - 31. 12. 2019**

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

Revoluční 36  
281 51 Velký Osek

### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Jana Jechová**  
**Bc. Jaroslav Petrák**

### **Zástupci DSO:**

**Mgr. Pavel Drahovzal - předseda**  
**Marie Fraňková - 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 právníků 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 23. 6. 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 2018 - 2022 nebyl předložen (dohledán pouze na elektronické úřední desce obce Volárna)

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- schválené na jednání členských obcí svazku dne 13.6.2019 (ve výši 1/12 rozpočtu roku 2018)

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen členskou schůzí svazku dne 13.6.2019 s vyjádřením „s výhradou“, nápravné opatření bylo přijato, zveřejněn dne 14.6.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 29.5.2019 - 13.6.2019, doložky o zveřejnění na úředních deskách členských obcí nebyly předloženy

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

- ke dni 30.6.2019 (odeslán 12.7.2019), 30.9.2019 (odeslán 14.10.2019), 31.12.2019 (odeslán 14.1.2020)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.6.2019 (odeslán 23.7.2019), 30.9.2019 (odeslán 14.10.2019), 31.12.2019 (odeslán 17.2.2020)

### **Rozvaha**

- ke dni 30.6.2019 (odeslána 23.7.2019), 30.9.2019 (odeslána 14.10.2019), 31.12.2019 (odeslána 17.2.2020)

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.6.2019 (odeslána 23.7.2019), 30.9.2019 (odeslána 14.10.2019), 31.12.2019 (odeslána 17.2.2020)

### **Účtový rozvrh**

- platný v roce 2019

### **Hlavní kniha**

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

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 2006-1024151/0710, Česká národní banka, a.s., č. 3 ze dne 29.3.2019 až č. 10 ze dne 31.10.2019, č. 13 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 51-5668870287/0100, Komerční banka, a.s., periodické výpisy č. 7 ze dne 30.5.2019 až č. 13 ze dne 31.10.2019, č. 17 ze dne 19.12.2019 až č. 18 ze dne 31.12.2019

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 2006-1024151/0710 - č. 19-802-00005 až č. 19-802-00020, č. 19-004-00038 až č. 19-004-00039
- k účtu č. 51-5668870287/0100 - č. 19-801-00007 až č. 19-801-00013, č. 19-801-00017 až č. 19-801-00018
- ostatní účetní doklady - č. 19-005-0004

### **Evidence majetku**

- vedena v programu KEO

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

- složka mimořádné inventarizace majetku DSO se stavem k 30.6.2019, zejména: Plán k provedení komplexní inventury majetku ze dne 30.6.2019, souhlasné prohlášení členů inventarizační komise o seznámení s plánem podmínkami inventarizace ze dne 1.7.2019, Inventarizační zpráva ze dne 31.8.2019, Inventurní soupisy se stavem k 30.6.2019.

- složka inventarizace DSO za rok 2019: Plán inventur ze dne 31.12.2019, proškolení členů inventarizační komise ze dne 31.12.2019, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 14.2.2020, inventurní soupisy se stavem k 31.12.2019.

#### Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 ze dne 13.6.2019

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

- dopis ze dne 23.7.2019

#### Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 13.6.2019 a 6.8.2019 (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období DSO Mikroregion POLABSKÝ LUH, dle prohlášení předsedy 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, nehospodařil 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, neuskutečnil žádné veřejné zakázky ani malého rozsahu.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion POLABSKÝ LUH:

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

- **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 k účtům 078 a 406.

## **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:**

Mikroregion nepodal písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání v zákonném termínu do 15 dnů ode dne projednání závěrečného účtu, neboť informace byla zaslána dopisem ze dne 23.7.2019, ale závěrečný účet Mikroregionu byl schválen orgánem členských obcí svazku dne 13.6.2019.

### **NENAPRAVENO**

*Přijato systémové opatření spočívající v dodržení termínu k odeslání písemné informace ke zjištěným chybám a nedostatkům v souladu se zákonem. Účinnost opatření bude ověřena zasláním písemné informace ke zjištěným chybám a nedostatkům zjištěných ve Zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2019.*

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

### **§ 13 odst. 1, neboť:**

Hospodaření Mikroregionu Polabský Luh v období od 1.1.2019 do 13.6.2019 se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria, neboť rozpočtové provizorium pro rok 2019 bylo schváleno na jednání členského svazku až dne 13.6.2019.

### **NAPRAVENO**

*Přijato nápravné systémové opatření, účinnost opatření ověřena schválením rozpočtového provizoria na rok 2020 na jednání členských obcí dne 29.11.2019.*

## **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. 708 bod 8., neboť:**

DSO neúčtoval o oprávkách k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku při jeho pořízení, neboť v Rozvaze k 30.9.2018 je ve sloupci netto vykázán zůstatek na účtu 018 ve výši Kč 2.625,-.

**NAPRAVENO**

*Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 19-005-00003.*

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 30, odst. 1 písm. a), b), neboť:**

Dobrovolný svazek obcí neprovedl fyzickou a dokladovou inventuru za rok 2018.

**NAPRAVENO**

*Provedením mimořádné inventarizace majetku se stavem k 30.9.2019.*

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

**§ 17 odst. 7, neboť:**

Projednání závěrečného účtu za rok 2017 na členské schůzi svazku dne 27.6.2018 nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

**NAPRAVENO**

*Chyba se v roce 2019 neopakuje, neboť závěrečný účet Mikroregionu za rok 2018 byl projednán a schválen s uvedením vyjádření, v souladu se zákonem.*

**§ 39 odst. 6, neboť:**

Návrh rozpočtu svazku obcí Mikroregionu Polabský Luh na rok 2018 nebyl zveřejněn na úřední desce a deskách členských obcí až do doby schválení rozpočtu na rok 2018 radou DSO (dle doložky uvedené na "rozpočtu za rok 2018" byl rozpočet schválen dne 28.12.2017, návrh rozpočtu byl dle doložky zveřejněn ve dnech 1.12.2017 - 17.12.2017, způsobem umožňujícím dálkový přístup byl zveřejněn jen u obce Volárna dne 30.11.2017).

**NAPRAVENO**

*Bylo přijato systémové opatření, které nebylo možné ověřit, neboť Mikroregion od počátku roku do dne dílčího přezkoumání hospodaří dle pravidel rozpočtového provizoria.*

**§ 39 odst. 7, neboť:**

Dobrovolný svazek obcí nezveřejnil schválený rozpočet na rok 2018 na elektronické úřední desce a elektronických úředních deskách členských obcí do 30 dnů ode dne schválení radou DSO. Rozpočet byl schválen dne 28.12.2017 (dle doložky uvedené na "Rozpočtu na rok 2018").

**NAPRAVENO**

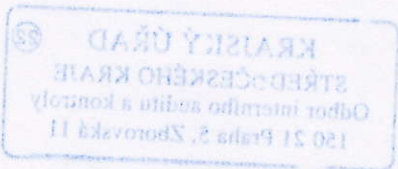
*Bylo přijato systémové opatření, které nebylo možno ověřit, neboť Mikroregion od počátku roku 2019 do dne dílčího přezkoumání hospodaří dle pravidel rozpočtového provizoria.*

**§ 39 odst. 9, neboť:**

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů, ale až do dne schválení členskou schůzí svazku v souladu se zákonem, neboť návrh byl zveřejněn ve dnech 25.5.2018 - 10.6.2018, ale schválen byl až dne 27.6.2018.

**NAPRAVENO**

*Chyba se v roce 2019 neopakuje, návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl dle úřední desky obce Velký Osek zveřejněn až do doby jeho schválení.*



Velký Osek 23. 6. 2020

Podpis kontrolora:

Bc. Jana Jechová

Bc. Jaroslav Petrák

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Kontrolor

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion POLABSKÝ LUH 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 k účtům 078 a 406.

### Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

## C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

**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:

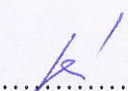
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Velký Osek 23. 6. 2020

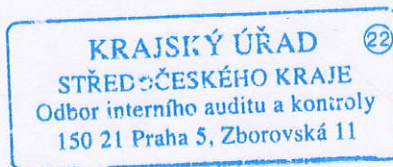
Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová

  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

  
.....  
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

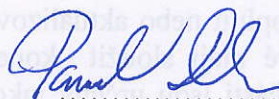
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 DSO Mikroregion POLABSKÝ LUH o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Mgr. Pavel Drahovzal, předseda DSO. Dále předseda DSO převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion POLABSKÝ LUH ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

**„Mikroregion POLABSKÝ LUH“  
Veltruby, Sportovní 239, 280 02**

Mgr. Pavel Drahovzal,  
předseda DSO



.....  
dne 23. 6. 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 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	Bc. Jana Jechová
2	1 x	DSO Mikroregion Polabský Luh	Mgr. Pavel Drahovzal

**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. 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.
  
- **Předběžná kontrola - § 26 zákona 320/2000 Sb. - po novele provedené zákonem č. 126/2019 Sb.** - 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.