

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

Čj.: 000929/2021/KUSK  
SpZn: SZ\_081202/2020/KUSK

Stejnopis č.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO SVAZEK OBCÍ MIKROREGIONU**  
**KNĚŽEVES**  
**IČ: 70129622**  
**za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí mikroregionu Kněževes za rok 2020 bylo zahájeno dne 05.08.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 20.11.2020
- 13.04.2021

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:**

**01.01.2020 - 31.12.2020**

**Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:**

Václavské nám. 124  
270 01 Obecní úřad Kněževes

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Markéta Vejražková**  
**Bc. Anežka Hvižd'alová**

**Zástupci DSO:**

**Martin Dvořák - předseda**

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 13.04.2021 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**

- platný pro rok 2020

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí v době od 6.11.2020 do 29.11.2020

### **Schválený rozpočet**

- schválen členskou schůzí svazku dne 27.11.2020 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle odvětvového členění paragrafy, zveřejněn od 28.11.2020

### **Závěrečný účet**

- za rok 2019, projednán a schválen členskou schůzí svazku dne 17.7.2020 s vyjádřením „bez výhrad“, návrh zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí v době od 22.6.2020 do 17.7.2020, schválený zveřejněn od 17.7.2020

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

- k 31.10.2020 (ze dne 9.11.2020), k 31.12.2020 (ze dne 26.1.2021)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2020 (ze dne 12.10.2020), k 31.12.2020 (ze dne 26.1.2021)

### **Rozvaha**

- k 30.9.2020 (ze dne 12.10.2020), k 31.12.2020 (ze dne 26.1.2021)

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2020 (ze dne 12.10.2020), k 31.12.2020 (ze dne 9.2.2021)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2020

### **Hlavní kniha**

- za říjen a prosinec 2020, dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- k 31.10.2020, k 31.12.2020

### **Faktura**

- došlá č. 1 z 9.1.2020 - č. 6 z 26.10.2020, č. 7 z 10.11.2020

### **Bankovní výpis**

- č. 1 z 31.1.2020 - č. 10 z 31.10.2020, č. 11 z 30.11.2020, č. 12 z 31.12.2020 k běžnému účtu č. 161990295/0300 vedeném u ČSOB a.s.

### **Účetní doklad**

- č. 20-801-00001 z 31.1.2020 - č. 20-801-00010 z 31.10.2020, č. 20-801-00012 z 31.12.2020

### **Evidence majetku**

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

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

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020, zejména Plán inventur ze dne 1.12.2020, Proškolení inventarizační komise ze dne 15.12.2020, inventurních soupisů k 31.12.2020 a Závěrečné inventarizační zprávy ze dne 2.2.2021

### **Účetnictví ostatní**

- protokol o schválení účetní závěrky tříčlennou komisí svazku ze dne 29.6.2020

### **Darovací smlouvy**

- ze dne 4.8.2020, svazek daruje společnosti Herkules KHKD s.r.o. finanční dar ve výši 15 000,00 Kč na činnost společnosti, schváleno členskou schůzí svazku dne 17.7.2020

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

- ze dne 27.11.2019 (schválený rozpočet), ze dne 19.2.2020, ze dne 17.7.2020 (schválený závěrečný účet), ze dne 9.12.2020
- zápisy z jednání kontrolní komise ze dne 24.6.2020, ze dne 7.12.2020

V kontrolovaném období DSO Svazek obcí mikroregionu Kněževy, dle prohlášení předsedy, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí mikroregionu Kněžves:

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:

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Ke dni dílčího přezkoumání svazek nepřevodl hospodářský výsledek z účtu 431 na účet 432, účetní závěrka byla schválena 29.6.2020.

#### **NAPRAVENO**

*Svazek opravným dokladem č. 20-007-00001 ze dne 1.10.2020 přeúčtovala hospodářský výsledek z účtu 431 na účet 432.*

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí mikroregionu Kněžves za rok 2020 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	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO Svazek obcí mikroregionu Kněžves 13.04.2021

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvižd'alová

.....

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 Svazek obcí mikroregionu Kněžves o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Martin Dvořák, předseda DSO. Dále předseda DSO převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí mikroregionu Kněžves ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Martin Dvořák  
předseda DSO

.....  
dne 13.04.2021

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	DSO Svazek obcí mikroregionu Kněžves	Martin Dvořák