

## Návrh Závěrečného účtu

**DSO Veleň, Sluhy, Brázdím a Polerady - Hlavní 7, IČ: 67775195 za rok 2019**

---

Závěrečný účet DSO podle § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zahrnuje údaje o hospodaření DSO za období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Podkladem k jeho zpracování byly následující dokumenty:

1. Roční přehled aktiv a pasiv k 31.12.2019 (rozvaha Úč OÚPO 3-02).
2. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2019 (Fin 2-12 M).
3. Inventura majetku provedená pověřenou inventarizační komisí k 31.12.2019
4. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Krajským úřadem Středočeského kraje za rok 2019 ze dne 23.4.2020. Přezkoumání bylo provedeno ve dnech 24.9.2019 a 23.4.2020.

Údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů:

Příjmy rozpočtu DSO	
Třída 1 – daňové příjmy	0,00 Kč
Třída 2 – nedaňové příjmy	3.670.248,65 Kč
Třída 3 – kapitálové příjmy	0,00 Kč
Třída 4 – přijaté dotace – transfery	0,00 Kč
Příjmy celkem po konsolidaci	3.670.248,65 Kč

Výdaje rozpočtu DSO	
Třída 5 – běžné výdaje	2.440.809,23 Kč
Třída 6 – kapitálové výdaje	0,00 Kč
Výdaje celkem po konsolidaci	2.440.809,23 Kč

Stavy účtů a majetku:

Stav účtů včetně fondů k 1.1.2019 /231/	2.659.102,55 Kč
Stav účtů včetně fondů k 31.12.2019	3.888.541,97 Kč
Stav majetku k 1.1.2019 /031/	147.870,00 Kč
Stav majetku k 31.12.2019	147.870,00 Kč
Stav majetku k 1.1.2019/261/	0,00 Kč
Stav majetku k 31.12.2019	0,00 Kč
Stav majetku k 1.1.2019 /401/	44.964.778,47 Kč
Stav majetku k 31.12.2019	44.964.778,47 Kč
Stav majetku k 1.2.2019 /018/	32.830,25 Kč
Stav majetku k 31.12.2019	32.830,25 Kč
Stav majetku k 1.1.2019 /021/	61.763.052,39 Kč
Stav majetku k 31.12.2019	60.220.576,39 Kč
Stav majetku k 31.12.2019 /028/	1.373.829,87 Kč

K 31.12.2019 byla provedena inventura majetku, závazků a peněžních prostředků DSO.

Závěr přezkoumání hospodaření kontrolním odborem Krajského úřadu Středočeského kraje v DSO Veleň, Sluhy, Brázdim a Polerady za rok 2019: při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky spočívající v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004.

Závěr:

Vzhledem k výše uvedeným údajům o hospodaření DSO a k celkovému závěru hospodaření za sledované období, tj. za rok 2019 se navrhuje schválení závěrečného účtu hospodaření DSO Veleň, Sluhy, Brázdim a Polerady s výhradou.

Ve Veleni dne 7.5.2020

**Dobrovolný svazek obcí**  
Veleň, Sluhy, Brázdim a Polerady  
Veleň 7, 250 63 Veleň  
IČO: 67775195

Ing. Jiří Kazda, předseda sdružení

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_063772/2019/KUSK

Čj.: 001922/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ VELEŇ,**  
**SLUHY, BRÁZDIM A POLERADY**  
IČ: 67775195  
**za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Veleň, Sluhy, Brázdim a Polerady za rok 2019 bylo zahájeno dne 31.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 24.09.2019
- 23.04.2020

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:**

Hlavní 160  
250 63 Veleň

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Zuzana Svobodová**  
**Alena Zemanová**

**Zástupci DSO:**

**Ing. Jiří Kazda - 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 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 23.04.2020 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 rok 2018 - 2020 byl schválen orgánem svazku dne 16. 1. 2017, zveřejněn na elektronické úřední desce DSO dne 18. 12. 2016

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- na rok 2019 schválena orgánem svazku dne 10. 12. 2018

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněný dne 3. 1. - 21. 1. 2019 ve všech členských obcích DSO

### **Schválený rozpočet**

- orgánem svazku dne 21. 1. 2019 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 21. 1. 2019

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 k 11. 11. 2019 provedeno účetní DSO na základě pověření orgánu svazku ze dne 25. 9. 2019, zveřejněno dne 11. 11. 2019
- č. 2 k 28. 11. 2019 provedeno účetní DSO na základě pověření orgánu svazku ze dne 25. 9. 2019, zveřejněno dne 28. 11. 2019
- č. 4 k 31. 12. 2019 provedeno účetní DSO na základě pověření orgánu svazku ze dne 18. 12. 2019, zveřejněno dne 31. 12. 2019

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018, projednán a schválen dne 6. 6. 2019 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 6. 6. 2019, návrh zveřejněn dne 20. 5. - 6. 6. 2019 ve všech členských obcích DSO

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

- k 30. 6. 2019 bez uvedení data, k 31. 12. 2019 bez uvedení data

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30. 6. 2019 (okamžik sestavení dne 11. 7. 2019), k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení dne 6. 2. 2020)

### **Rozvaha**

- k 30. 6. 2019 (okamžik sestavení ke dni 11. 7. 2019), k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení dne 6. 2. 2020)

### **Příloha rozvahy**

- k 30. 6. 2019 (okamžik sestavení ke dni 11. 7. 2019), k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení dne 11. 2. 2020)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období 2019

### **Účetní deník**

- za rok 2019 (dle potřeby)

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2019 (dle potřeby)

### **Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2019 (dle potřeby)

### **Bankovní výpis**

- č. 103, 105, 148, 151, 218, 223, 232 a 234 k bankovnímu účtu č. 27-9083580207/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

### **Účetní doklad**

- č. 1900014, 1900015, 1900024, 1900025, 1900029, 1900030, 1900032, 1900033, 1900035, 1900036 k bankovnímu účtu č. 27-9083580207/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc únor, březen a prosinec 2019
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 24. 9. 2019 činil Kč 233 080,00 (k pokladnímu dokladu č. 102), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- č. 1 - 4, 106 - 123

### **Evidence majetku**

- vedena v počítači v excellových tabulkách

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

- složka inventarizace majetku a závazků DSO za rok 2019 - zejména: Plán inventur ze dne 31. 10. 2019, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 18. 12. 2019, inventurní soupisy k 31. 12. 2019, Inventarizační zpráva za rok 2019, informace o pozemku vydané Českým úřadem zeměměřickým a katastrálním - namátkově dle potřeby

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO za rok 2018

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- dopisem zaslaným přezkoumávajícímu orgánu dne 19. 6. 2019

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

- ze dne 10. 12. 2018, 21. 1. 2019, 6. 6. 2019 (schválení účetní závěrky DSO za rok 2018), 25. 9. 2019, 18. 12. 2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Dobrovolný svazek obcí Veleň, Sluhy, Brázdím a Polerady, 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 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 Dobrovolný svazek obcí Veleň, Sluhy, Brázdím a Polerady:

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

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

**§ 16 odst. 4, neboť:**

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Dle výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2019 bylo zjištěno čerpání na straně výdajů na paragrafu 6409 Ostatní činnost ve výši Kč 1 220,49, i když nebyly rozpočtovány a schváleny jako závazné ukazatele.

## **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:**

DSO neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Hospodářský výsledek za rok 2018 nebyl k 30. 6. 2019 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

#### **NAPRAVENO**

*Hospodářský výsledek byl zaiúčtován dodatečně účetním dokladem č. 610043 ze dne 30. 9. 2019 a současně bylo přijato systémové nápravné opatření, kterým má být zajištěno včasné účtování.*

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

**§ 13 odst. 6, neboť:**

Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem. Na zasedání DSO dne 10. 12. 2018 byla schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019, která nebyla zveřejněna na internetových stránkách DSO.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že dne 18. 12. 2019 schválil orgán svazku rozpočet na rok 2020, který byl zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 18. 12. 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. 706 bod 3. a 4., neboť:**

Dobrovolný svazek obcí neúčtoval k 31. 12. 2018 o opravných položkách k účtu 311.

## **NAPRAVENO**

*Dobrovolný svazek obcí přijal systémové nápravné opatření, tak že opravné položky k účtu 311 budou zaúčtovány k 31. 12. 2019.*

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

### **§ 16 odst. 5, neboť:**

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. Schválená rozpočtová opatření č. 1 a 2 nebyla zveřejněna na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí.

## **NAPRAVENO**

*Dobrovolný svazek obcí přijal systémové nápravné opatření tak, že rozpočtová opatření bude zveřejňovat na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí.*

### **§ 39 odst. 6, neboť:**

Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. Návrh rozpočtu DSO na rok 2018 nebyl na úředních deskách členských obcí zveřejněn až do schválení rozpočtu, který byl schválen orgánem svazku dne 18. 12. 2017. Dle doložek na návrhu rozpočtu obcí Veleň, Sluhy, Brázdím a Polerady byl zveřejněn ode dne 1. 12. do 16. 12. 2018.

## **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn ve všech členských obcích DSO až do schválení rozpočtu.*

### **§ 39 odst. 9, neboť:**

Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2017 nebyl na úředních deskách členských obcí zveřejněn až do schválení závěrečného účtu, který byl schválen orgánem svazku dne 25. 6. 2018. Dle doložek na návrhu závěrečného účtu obcí Veleň, Sluhy, Brázdím a Polerady byl zveřejněn ode dne 23. 4. do 9. 5. 2018.

## **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl zveřejněn ve všech členských obcích DSO až do schválení závěrečného účtu.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Veleň, Sluhy, Brázdim a Polerady za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**  
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

### C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Dle výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2019 bylo zjištěno čerpání na straně výdajů na paragrafu 6409 Ostatní činnost ve výši Kč 1 220,49, i když nebyly rozpočtovány a schváleny jako závazné ukazatele.

**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	4,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,69 %
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 Dobrovolný svazek obcí Veleň, Sluhy, Brázdim a Polerady 23. 04. 2020

Podpisy kontrolorů:



Bc. Zuzana Svobodová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Alena Zemanová

.....  
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 Dobrovolný svazek obcí Veleň, Sluhy, Brázdim a Polerady o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Jiří Kazda, předseda DSO. Dále předseda DSO převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Veleň, Sluhy, Brázdim a Polerady ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Jiří Kazda  
předseda DSO

Dobrovolný svazek obcí  
Veleň, Sluhy, Brázdim a Polerady  
Veleň 7, 250 63 Veleň  
IČO: 67775195



.....  
dne 23. 04. 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,-.