

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_088768/2019/KUSK  
Čj.: 001561/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

### DSO SVAZEK OBCÍ - JEKOZ

IČ: 61883905  
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí - JEKOZ za rok 2019 bylo zahájeno dne 29. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3. 3. 2020
- 19. 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:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

#### Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Náměstí Smiřických 53  
281 63 Kostelec nad Černými lesy

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

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

#### Zástupci DSO:

**Ing. Jana Havelková** – předsedkyně  
**Jaroslav Švejda** - administrátor

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 3. 3. 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 2015 – 2020, zveřejněn na webových stránkách svazku *bez uvedení data zveřejnění*

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 30.11.2018 - 18.12.2018, na webových stránkách svazku zveřejněn *bez uvedení data zveřejnění*, doložky o zveřejnění návrhu rozpočtu v členských obcích nebyly doloženy

### **Schválený rozpočet**

- dne 18.12.2018 jako schodkový, schodek je krytý "rezervou finančních prostředků minulých let", zveřejněn na webových stránkách svazku *bez uvedení data zveřejnění*

### **Rozpočtová opatření**

- schvalovaná valnou hromadou svazku:
- č. 1 dne 25.6.2019, zveřejněno na webových stránkách svazku *bez uvedení data zveřejnění*
- č. 2 dne 22.10.2019, zveřejněno na webových stránkách svazku *bez uvedení data zveřejnění*
- č. 3 dne 22.10.2019, zveřejněno na webových stránkách svazku *bez uvedení data zveřejnění*
- č. 4 dne 3.12.2019, zveřejněno na webových stránkách svazku dne 15.12.2019

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen valnou hromadou dne 25.6.2019 s vyjádřením „bez výhrad“, zveřejněn na webových stránkách obce *bez uvedení data zveřejnění*
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 24.5.2019 – 25.6.2019, doložky o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v členských obcích nebyly doloženy

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

- ke dni 31.10.2019 (datum odeslání 1.11.2019), 31.12.2019 (datum odeslání 18.1.2020)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 31.10.2019 (okamžik sestavení 16.11.2019), 31.12.2019 (datum odeslání 8.2.2020)

### **Rozvaha**

- ke dni 31.10.2019 (okamžik sestavení 16.11.2019), 31.12.2019 (datum odeslání 8.2.2020)

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 31.10.2019 (okamžik sestavení 16.11.2019), 31.12.2019 (datum odeslání 8.2.2020)

### **Účtový rozvrh**

- platný v roce 2019

### **Hlavní kniha**

- předvaha analytická za období 10/2019 (ze dne 16.11.2019), 12/2019 (ze dne 20.1.2020)

### **Kniha došlých faktur**

- elektronicky vedená, poř. č. 19-001-00001 až č. 19-001-00032

### **Kniha odeslaných faktur**

- elektronicky vedena, poř. č. 19-002-00001 až č. 19-002-00013

### **Faktura**

- došlé č. 19-001-00013 až č. 19-001-00021, č. 19-001-00028 až č. 19-001-00030
- vydané č. 19-002-00007 až č. 19-002-00009, č. 19-002-00013

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 432225369/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 030 ze dne 1.7.2019 až č. 047 ze dne 30.9.2019, č. 060 ze dne 2.12.2019 až č. 063 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 94-12813201/0710, Česká národní banka, č. 1 ze dne 23.10.2019 až č. 2 ze dne 31.10.2019, č. 4 ze dne 26.11.2019 až č. 8 ze dne 31.12.2019

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 432225369/0800, č. 19-801-00069 až č. 19-801-00111, č. 19-801-00146 až č. 19-801-00156
- k účtu č. 94-12813201/0710, č. 19-803-00001 až č. 19-803-00002, č. 19-803-00004 až č. 19-803-00009
- předpisy faktur došlých, č. 19-001-00013 až č. 19-001-00021, č. 19-001-00028 až č. 19-001-000230
- předpisy faktur vydaných, č. 19-002-00007 až č. 19-002-00009, č. 19-002-00013 až č. 19-002-00009

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku programu KEO

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

- složka inventarizace majetku DSO za rok 2019: Plán inventur ze dne 4.12.2019, proškolení členů inventarizační komise ze dne 4.12.2019, Inventarizační zpráva ze dne 10.2.2020, inventurní soupisy majetku k 31.12.2019

### **Mzdová agenda**

- mzdový list za období leden - prosinec (p. J.Š.)

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky r. 2018 ze dne 25.6.2019

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo č. 1/2019 (bez data podpisu), zhotovitel Čáp CZ s.r.o., Praha, předmět díla: "VDJ Kostelec nad Č.L. - sanace akumulární komory" v ceně díla Kč 458.005,-.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)**

- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 129D302003210 ze dne 4.10.2019, poskytovatel Ministerstvo zemědělství, na projekt "Vodovodní příváděcí řád Červený Hrádek - VDJ Sobočice" ve výši Kč 14.991.000,- (investiční, UZ 29992, z toho r. 2019 Kč 6.000.000,- a r. 2020 Kč 8.991.000,-), s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.6.2021.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2019 - p. J.Š. v rozsahu 20 hodin měsíčně (administrátor DSO Jekoz)

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "VDJ Kostelec nad Č.L. - sanace akumulární komory" k faktuře č. 2019038 ze dne 29.5.2019, zhotovitel Čáp CZ, s.r.o., předmět faktury "práce dle SOD - za provedené práce - "VDJ Kostelec nad Č.L. - sanace akumulární komory" v ceně Kč 458.005,- (bez rozpisu prací), zejména: Výzva k podání nabídky - dle sdělení předsedkyně DSO - elektronicky - e-mail, osloveny 2 firmy), výběr zhotovitele projednán na jednání zástupců členských obcí dne 26.2.2019 a pověření zhotovitele (uzavření smlouvy) schváleno na jednání zástupců členských obcí dne 28.3.2019. DSO při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu postupoval dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD č. 1/2019).

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Podpisové vzory pro účetnictví ze dne 18.12.2018

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí (nepřezkoumáno, použito podpůrně)**

- z jednání členských schůzí ze dne 18.12.2018 (rozpočet), 26.2., 28.3., 30.7., 3.9., 17.9., 22.10., 20.11., 3.12.2019
- z jednání Valné hromady 25.6.2019 – schválení účetní závěrky za rok 2018, schválení závěrečného účtu

V kontrolovaném období Svazek obcí - JEKOZ, 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, 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 Svazek obcí - JEKOZ:

**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 účtů 042, 052 a 341 nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí, respektive porovnán s prvotními doklady, neboť účetní jednotka uvedla na inventurních soupisech pouze výčet inventarizačních položek, které nebylo možné ověřit na skutečnost.

### **§ 9, neboť:**

Majetek DSO evidovaný na účtech 018 a 019 nebyl označen inventarizačním identifikátorem tak, aby bylo možné jej jednoznačně určit.

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

- **Stanovy Dobrovolného svazku obcí Jekoz**

### **§ 4, odst. 1, neboť:**

Orgány svazku obcí schvalující závěrečný účet a účetní závěrku DSO jsou pojmenovány v rozporu s terminologií orgánu svazku obcí vymezeným Stanovami DSO Jekoz ze dne 14.12.2001, neboť valnou hromadou svazku byl schválen závěrečný účet DSO za rok 2018 a účetní závěrka DSO za rok 2018, ačkoliv dle Stanov svazku nebyl orgán "valná hromada" zřízen. Dle platných Stanov svazku je vrcholným orgánem DSO oprávněným ke schvalování písemností rozpočtového procesu "členská schůze".

### **NENAPRAVENO**

*Na členské schůzi svazků dne 20.11.2019 bylo jednáno o změnách stanov dobrovolného svazku obcí Jekoz. Účinnost přijatého opatření bude ověřena při přezkoumání hospodaření DSO Jekoz v roce 2020 předložením stanov svazku a schválením závěrečného účtu DSO a účetní závěrky DSO za rok 2019.*

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

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí - JEKOZ 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 účtů 042, 052 a 341 nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
- Majetek DSO evidovaný na účtech 018 a 019 nebyl označen inventarizačním identifikátorem tak, aby bylo možné jej jednoznačně určit.

**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).

**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>7,94 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,48 %</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.

Kostelec nad Černými lesy 3. 3. 2020

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jaroslav Petrák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....  
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 - JEKOZ o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Jana Havelková, předsedkyně DSO.

**JEKOZ**

nám. Smiřických 53  
281 63 Kostelec n. Č. lesy

Ing. Jana Havelková  
předsedkyně DSO

.....  
dne 3. 3. 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 přezkoumávacímu 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	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	DSO Svazek obcí - JEKOZ	Ing. Jana Havelková

#### Upozornění:

- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména vedení účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou, skutečně používanými účetními metodami a postupy a s vnitřním uspořádáním obecního úřadu tak, aby bylo možno vždy považovat zejména vedení účetnictví obce za úplné, správné a průkazné.
- **Předběžná kontrola** - § 26 zákona 320/2000 Sb. - po novele provedené zákonem č. 126/2019 Sb. (DSO) - 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.
- **Finanční kontrola** - 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.

- **Prokazování zveřejnění písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění -** Upozorňujeme na povinnost DSO prokázat datum zveřejnění schváleného rozpočtu a schváleného závěrečného účtu elektronickým způsobem (tj. dodržení zákonné lhůty ke zveřejnění), neboť na webových stránkách DSO jsou schválený rozpočet r. 2019 a schválený závěrečný účet města r. 2018 zveřejněny *bez uvedení data zveřejnění*. V písemné podobě musí být prokazatelně zveřejněny návrh rozpočtu a návrh závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí po dobu minimálně 15 dnů, ale až do doby jejich schválení členskou schůzí svazku a o tomto zveřejnění musí být vyhotoven doklad „doložka“ o zveřejnění, tak aby bylo možno prokázat jejich zveřejnění a dodržení stanovené lhůty zákonem č. 250/2000 Sb.