

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_072984/2019/KUSK  
Čj.: 001085/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**

### **DSO MIKROREGION "KLONK"**

**IČ: 70961689  
za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion "KLONK" 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
- 13.05.2020

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: Sídliště 50  
267 21 Tmaň**

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Markéta Polánková**  
- kontroloři: **Bc. Marcela Bažoutová, DiS.**

**Zástupci DSO: Ing. Jaromír Frühling - předseda svazku  
Jiřina Soukupová - 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 13.05.2020 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 období 2017 - 2020, zveřejněno na všech členských obcích (ověřovací doložky)

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2019, návrh zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí svazku od 26.11. do 17.12.2018 (doložky o zveřejnění)

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen shromážděním starostů dne 17.12.2018, jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby, zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí svazku dne 18.12.2018 (doložky o zveřejnění)

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno na shromáždění starostů dne 8.2.2019 (zveřejněno dne 11.2.2019)
- č. 2 - schváleno na shromáždění starostů dne 27.3.2019 (zveřejněno dne 1.4.2019)
- č. 3 - schváleno na shromáždění starostů dne 29.10.2019 (zveřejněno dne 1.11.2019)

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018, návrh zveřejněn na úředních deskách členských obcí od 23.5. do 12.6.2019, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen na shromáždění starostů dne 12.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn na všech členských obcích (doložky o zveřejnění)

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

- ke dni 28.2., 31.3., 30.6., 31.8.2019 (odesláno dne 12.9.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 21.1.2020)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.6.2019 (odesláno dne 11.7.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 31.1.2020)

### **Rozvaha**

- ke dni 30.6.2019 (odesláno dne 11.7.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 31.1.2020)

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.6.2019 (odesláno dne 11.7.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 31.1.2020)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2019

### **Hlavní kniha**

- ke dni 31.8., 31.12.2019

### **Knih došlých faktur**

- ze dne 20.3.2019 - fa č. 1 - dle potřeby

### **Faktura**

- přijatá faktura č. 1 ze dne 20.3.2019

### **Bankovní výpis**

- č. 1 - č. 16 za období od 31.1. do 30.8.2019, č. 17 - č. 23 za období od 30.9. do 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 94-617131/0710 vedenému u ČNB
- č. 2019/1 - 2019/2 za období od 1.1. do 28.2.2019, k bankovnímu účtu č. 194044799/0300 vedenému u ČSOB a.s., Poštovní spořitelna ERA - účet zrušen

### **Účetní doklad**

- č. 1001 - č. 1016, č. 1017 - č. 1023, k bankovnímu účtu č. 94-617131/0710 vedenému u ČNB
- č. 1101 - č. 1102, k bankovnímu účtu č. 194044799/0300 vedenému u ČSOB a.s., Poštovní spořitelna ERA - účet zrušen

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

- složka inventarizace majetku k 31.12.2019 - dokladová inventura (u účtů 019, 231, 331, 342) - Plán inventur ze dne 29.10.2019, doklad o proškolení ze dne 1.12.2019, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 30.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019

### **Mzdová agenda**

- mzdové listy 3,6,9,12/2019, předseda svazku, účetní

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 (odesláno dne 12.6.2019), účetní závěrka schválena revizní skupinou dne 12.6.2019 a shromáždění starostů dne 12.6.2019 vzalo na vědomí.

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 20.11.2019, zhotovitel WEBHOUSE, s.r.o., Jihlava, IČO 25327054, za účelem realizace stavby: "Vytvoření webových stránek DSO", cena díla ve výši 7 960,00 Kč bez DPH (9 632,00 Kč vč. DPH).

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky je Vytvoření webových stránek DSO, výzva 2 zhotovitelů, nabídka 2 zájemců, vybrána firma WEBHOUSE, s.r.o., Jihlava s nejnižší cenovou nabídkou 7 960,00 Kč bez DPH (9 632,00 Kč s DPH), nabídková cena je shodná se Smlouvou o dílo s nehmotným výsledkem ze dne 20.11.2019, na shromáždění starostů schváleno dne 14.8.2019.

### **Zápisy z revizní skupiny**

- Zápis z revizní skupiny ze dne 12.6.2019 - schválení účetní závěrky za rok 2018.

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

- ze dne 17.12.2018 (schválený rozpočet na rok 2019),. 27.3., 12.6. (závěrečný účet za rok 2018), 14.8., 29.10., 16.12.2019 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období DSO Mikroregion "KLONK", dle prohlášení předsedy svazku 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, nehospořádal 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 Mikroregion "KLONK":

**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 chybně účtoval demografickou studii ve výši 20 000,00 Kč na účet 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku namísto správně na účet 518 - Ostatní služby.

**ČÚS č. 708 bod 7., neboť:**

DSO chybně účtoval o odpisech, nesouhlasí účet 079 s účtem 551.

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 5 odst. 2, neboť:**

Schválený rozpočet na rok 2019 byl pořízen do výkazu FIN 2-12M až k datu 28.2.2019, i když rozpočet svazku na rok 2019 byl schválen na shromáždění starostů dne 17.12.2018.

**NAPRAVENO**

*Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že schválený rozpočet na rok 2020 byl již pořízen do výkazu FIN 2-12M k datu 31.1.2020.*

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

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion "KLONK" 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.)

- DSO chybně účtoval demografickou studii ve výši 20 000,00 Kč na účet 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku namísto správně na účet 518 - Ostatní služby.
- DSO chybně účtoval o odpisech, nesouhlasí účet 079 s účtem 551.

**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	12,96 %
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.

Tmaň 13.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Markéta Polánková

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.



*Polánková*  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*Bažoutová*  
.....  
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 Mikroregion "KLONK" o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Jaromír Frühling, předseda svazku DSO. Dále předseda svazku DSO převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion "KLONK" ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Jaromír Frühling  
předseda svazku DSO

Dobrovolný svazek obcí

Mikroregion Klonk

ICO 709 81689

.....  
dne 13.05.2020

**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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Polánková
2	1 x	DSO Mikroregion "KLONK"	Ing. Jaromír Frühling