

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_037112/2019/KUSK  
Čj.: 001083/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

# DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ JERIMALITUS

IČ: 02393948  
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření Dobrovolný svazek obcí JERIMALITUS za rok 2019 bylo zahájeno dne 30.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.11.2019
- 12.03.2020

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:

Řisuty 84  
273 78 Řisuty

### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Polánková  
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

### Zástupci DSO:

Jitka Ryšavá - předsedkyně svazku  
Lucie Klátilová - účetní - výpomoc DPP  
(12.3.2020)  
Bc. Petra Polanecká – účetní (20.11.2019)

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 12.03.2020 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 2019-2020, zveřejněn na webu obcí od 16.3. do 22.3.2017 (ověřovací doložky)

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2019, návrh zveřejněn na úředních deskách členských obcí za období od 23.11. do 31.12.2018 (ověřovací doložky)

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen shromážděním členů dne 11.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v paragrafovém členění, zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí svazku dne 2.1.2019 (ověřovací doložky)

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno na shromáždění svazku dne 18.12.2019 (zveřejněno dne 17.1.2020)

### **změna rozpisu**

- č. 1 - č. 8 - průběžně schvalováno předsedkyní svazku

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018, návrh zveřejněn od 29.3. do 31.5.2019 na úředních deskách všech členských obcí (doložky o zveřejnění), projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání a schválen shromážděním členů svazku dne 20.5.2019, s vyjádřením "s výhradou", zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí dne 3.6.2019 (doložky o zveřejnění)

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

- ke dni 31.1., 30.6., 30.9., 31.10.2019 (odeslán dne 11.11.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 31.1.2020)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.6., 30.9.2019 (odeslán dne 10.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 11.2.2020)

### **Rozvaha**

- ke dni 30.6., 30.9.2019 (odeslán dne 10.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 11.2.2020)

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.6., 30.9.2019 (odeslán dne 10.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 11.2.2020)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2019

### **Hlavní kniha**

- ke dni 31.10., 31.12.2019

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 5.11.2019 do fa č. 19-001-00139, ke dni 27.12.2019 do fa č. 19-001-00166 - dle potřeby

### **Faktura**

- přijatá faktura č. 19-001-00060 - č. 19-001-00086 za období od 2.5. do 25.6.2019, č. 19-001-00145 - č. 19-001-00164 za období od 2.12. do 18.12.2019

### **Bankovní výpis**

- č. 109 - č. 156 za období od 7.5. do 26.6.2019, č. 271 ze dne 31.10.2019, č. 298 - č. 323 za období od 3.12. do 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 386601369/0800 vedenému u ČS, a.s. - základní běžný účet
- č. 010 za období od 31.10.2019, č. 012 za období od 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 35-386601369/0800 vedenému u ČS, a.s. - podúčet

### **Účetní doklad**

- č. 19-801-01623 - č. 19-801-02231, č. 19-801-03613, č. 19-801-03932 - č. 19-801-04252, k základnímu běžnému účtu č. 386601369/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 19-802-00043, č. 19-802-00052, k bankovnímu účtu č. 35-386601369/0800 vedenému u ČS, a.s.

### **Pokladní kniha (deník)**

- květen - červen, prosinec 2019
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 20.11.2019 ve výši 14 393,00 Kč v 12,45 hod. (k d.č. 19-701-00262 ze dne 18.11.2019) souhlasil se záznamem v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- č. 19-701-00153 - č. 19-701-00174 za období od 6.5. do 27.6.2019, č. 19-701-00269 - č. 19-701-00280 za období od 9.12. do 30.12.2019

### **Evidence poplatků**

- k 31.12.2019, vedeno v PC v programu KEO - za stočné

### **Evidence majetku**

- k 31.12.2019, vedena v programu KEO

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

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 8.11.2019, doklad o proškolení ze dne 13.12.2019, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpis z katastru nemovitostí - LV 242, kat. území 758311 Studeněves k 31.12.2019

### **Mzdová agenda**

- mzdové listy 1-10/2019, účetní
- mzdové listy 6,7,12/2019, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdový list 1-10/2019, předsedkyně svazku

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 (odeslán dne 21.5.2019), účetní závěrka schválena kontrolním výborem dne 18.4.2019.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 21.12.2018, obsluha ČOV (do 300 hod.)
- ze dne 15.7.2019, administrativa (do 300 hod.)
- ze dne 21.11.2019, účetní - výpomoc (do 300 hod.)

### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- Platový výměr ze dne 21.12.2018 s účinností od 1.1.2019, účetní

### **Zápisy z kontrolního výboru**

- ze dne 18.4.2019 (schválení účetní závěrky za rok 2018)

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

- ze dne 11.12.2018 (schválený rozpočet na rok 2019), 30.1., 8.4., 20.5. (schválení závěrečného účtu za rok 2018), 30.7., 8.10., 18.12.2019 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí JERIMALITUS, dle prohlášení předsedkyně svazku, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

## ***B. Zjištění z přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolný svazek obcí JERIMALITUS:

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D) Závěr

Při přezkoumání Dobrovolný svazek obcí JERIMALITUS za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**  
(§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	3,94 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,25 %
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.

Řisuty 12.03.2020

Podpisy kontrolorů:

Markéta Polánková

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
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 zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření Dobrovolný svazek obcí JERIMALITUS o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 2 obdržela pí Jitka Ryšavá, předsedkyně svazku.

Jitka Ryšavá  
předsedkyně svazku

Dobrovolný svazek obcí  
**JERIMALITUS**  
273 78 Řisuty 84  
IČO: 023 93 948



.....  
dne 12.03.2020

#### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Polánková
2	1 x	Dobrovolný svazek obcí JERIMALITUS	Jitka Ryšavá

#### Upozornění:

- Závěrečný účet - Upozorňujeme, že Dobrovolný svazek obcí schválil dne 20.5.2019 závěrečný účet za rok 2018 "s výhradou", ale nepřijal žádná nápravná opatření ani nezaslal přezkoumávajícímu orgánu žádnou písemnou informaci o nápravném opatření, a tím se vystavil riziku Uložení pokuty za spáchání přestupku podle § 22a zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- Návrh závěrečného účtu - Upozorňujeme, že zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu (§ 39 odst. 9 zák. 250/2000 Sb.)
- ROZPOČTOVÝ VÝHLED - Důrazně upozorňujeme na znění § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, v němž je stanoveno, že: "Finanční hospodaření územních samosprávných celků a svazků obcí se řídí jejich ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem"; v § 4 odst. 3) téhož zákona je uvedeno, že: "Při zpracování ročního rozpočtu se vychází z rozpočtového výhledu". Podotýkáme, že v předložených dokumentech - rozpočtovém výhledu a schváleném rozpočtu obce na rok 2019 jsou rozdíly v příjmech i ve výdajích obce.