

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_051227/2018/KUSK  
Čj.: 004380/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
DSO SVAZEK MĚST A OBCÍ VKM  
IČ: 71193766  
za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek měst a obcí VKM za rok 2018 bylo zahájeno dne 01.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 22.02.2019
- 04.10.2018

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:** 01.01.2018 - 31.12.2018

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce:** Líbeznice  
Mělnická 43  
250 65 Líbeznice

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zuzana Svobodová**  
- kontroloři: **Alena Zemanová**

**Zástupci DSO:** **Mgr. Martin Kupka** - předseda  
**Martina Doubravová** - hlavní účetní

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na rok 2018 schválený předsednictvem svazku dne 16. 12. 2015

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněný v některých členských obcích DSO

### **Schválený rozpočet**

- představenstvem svazku dne 11. 12. 2017 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé položky k příslušným paragrafům rozpočtové skladby, zveřejněný na internetových stránkách DSO dne 2. 1. 2018

### **Závěrečný účet**

- za rok 2017, projednán a schválen dne 25. 4. 2018 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn v některých členských obcích DSO, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 4. 5. 2018

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

- k 30. 6. 2018 bez uvedení data, k 31. 8. 2018 bez uvedení data, k 31. 12. 2018 bez uvedení data

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30. 6. 2018 (okamžik sestavení ke dni 18. 7. 2018), k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 25. 1. 2019)

### **Rozvaha**

- k 30. 6. 2018 (okamžik sestavení ke dni 18. 7. 2018), k 31. 8. 2018 (okamžik sestavení ke dni 4. 10. 2018), k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 25. 1. 2019)

### **Příloha rozvahy**

- k 30. 6. 2018 (okamžik sestavení ke dni 18. 7. 2018), k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 25. 1. 2019)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období 2018

### **Hlavní kniha**

- za rok 2018 (dle potřeby)

### **Bankovní výpis**

- č. 2 - 12 k bankovnímu účtu č. 51-2529890217/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

### **Účetní doklad**

- č. 110001 - 110010 k bankovnímu účtu č. 51-2529890217/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- vnitřní doklad č. 610001, 610002 k bankovnímu účtu č. 51-2529890217/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

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

- složka inventarizace majetku a závazků DSO za rok 2018 - zejména: Plán inventur s platností od 18. 12. 2018 - 15. 1. 2019, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 18. 12. 2018, inventurní soupisy k 31. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2019

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO za rok 2017 (schválena valnou hromadou dne 25. 4. 2018) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 14. 5. 2018

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

- zápisy z představenstva svazku ze dne 11. 12. 2017, 27. 3. 2018, 18. 10. 2018, 18. 12. 2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek měst a obcí VKM:

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:

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

#### **§ 39 odst. 6, neboť:**

Návrh rozpočtu DSO na rok 2018 nebyl na úředních deskách členských obcí zveřejněn až do schválení rozpočtu (rozpočet na rok 2018 byl schválen předsednictvem svazku dne 11. 12. 2017). Jedná se o tyto členské obce: Dřínov, Klecany, Neratovice, Žilina, Křenek, Nelahozeves, Cítov, Máslovice, Červený Újezd, Tišice, Měšice, Líbeznice, Stehelčevy, Dolní Beřkovice, Hostouň, Chvatěruby, Hořín, Horní Počaply, Konětopy, Jeneč, Kly.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že návrh rozpočtu na rok 2019 byl na úředních deskách členských obcí DSO zveřejněn až do schválení rozpočtu na rok 2019 (návrh rozpočtu na rok 2019 byl schválen představenstvem DSO dne 18. 12. 2018).*

#### **§ 39 odst. 6, neboť:**

Nebylo doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2018 u těchto obcí: Chorušice, Kozomín, Kralupy nad Vltavou, Stránka, Větrušice.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že bylo doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2019 ve všech členských obcích DSO (návrh rozpočtu na rok 2019 byl schválen představenstvem DSO dne 18. 12. 2018).*

#### **§ 39 odst. 9, neboť:**

Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem. Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2017 u obce Křenek nebyl zveřejněn na úřední desce až do schválení závěrečného účtu, ale pouze od 20. 3. do 5. 4. 2018. Závěrečný účet DSO byl schválen valnou hromadou svazku dne 25. 4. 2018.

#### **NENAPRAVENO**

*Vzhledem k typu chyby bude odstranění nedostatku posouzeno při přezkoumání zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2018.*

#### **§ 39 odst. 9, neboť:**

Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí. Nebylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2017 u těchto obcí: Bratronice, Býkev, Byšice, Dřínov,

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek měst a obcí VKM za rok 2018 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.)

### 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:

- Důrazně upozorňujeme na riziko uložení pokuty až do výše 1 milionu Kč za přestupek podle § 22a zákona č.250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterého se územní samosprávný celek dopustil tím, že v rozporu s § 39 odst. 9 nezveřejnil návrh závěrečného účtu.

### 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	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### Komentář:

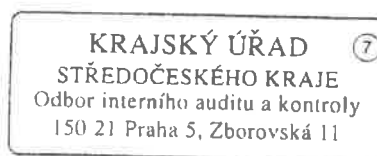
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.  
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO Svazek měst a obcí VKM 22. 02. 2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

Alena Zemanová



*[Signature]*  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*[Signature]*  
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