

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_044773/2018/KUSK  
Čj.: 003375/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO SVAZEK OBCÍ MIKROREGIONU**  
**BRATRONICKO**

**IČ: 70129452**  
**za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí mikroregionu Bratronicko za rok 2018 bylo zahájeno dne 26.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 21.09.2018
- 08.02.2019

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:**

**01.01.2018 - 31.12.2018**

**Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:**

Bratronice č.p. 35  
273 63 Bratronice

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Marcela Bažoutová, DiS.**  
**Markéta Polánková**

**Zástupci DSO:**

**Miloslava Knížetová - předsedkyně**  
**Alena Haušildová - zpracování účetnictví**

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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 právníky 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 právnických 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 08.02.2019 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 2018 - 2020, zveřejněn dne 22.12.2017

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2018, návrh zveřejněn na úředních deskách členských obcí od 27.11. do 12.12.2017 (ověřovací doložky)

### **Schválený rozpočet**

- schválen na členské schůzi Svazku obcí mikroregionu Bratronicko dne 21.12.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafové a položkové členění, zveřejněn na webu obcí dne 22.12.2017 (ověřovací doložky)

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno na členské schůzi svazku ze dne 19.6.2018 (zveřejněno na webu obcí ověřeno)
- č. 2 - schváleno na členské schůzi svazku ze dne 31.10.2018 (zveřejněno na webu obcí ověřeno)
- č. 3 - schváleno na členské schůzi svazku ze dne 21.12.2018 (zveřejněno na webu obcí ověřeno)

### **Závěrečný účet**

- za rok 2017, návrh zveřejněn na úředních deskách členských obcí od 19.5. do 14.6.2018 (doložky o zveřejnění), projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání a schválen členskou schůzí svazku dne 19.6.2018 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, závěrečný účet zveřejněn na stránkách obcí dne 19.6.2018 (ověřeno na webu)

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

- ke dni 31.1., 31.3., 30.6., 31.8.2018 (odesláno dne 6.9.2018), 30.11., 31.12.2018 (odesláno dne 14.1.2019)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 31.3., 30.6.2018 (odesláno dne 13.7.2018), 30.9., 31.12.2018 (odesláno dne 28.1.2019)

### **Rozvaha**

- ke dni 31.3., 30.6.2018 (odesláno dne 13.7.2018), 30.9., 31.12.2018 (odesláno dne 28.1.2019)

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 31.3., 30.6.2018 (odesláno dne 13.7.2018), 30.9., 31.12.2018 (odesláno dne 28.1.2019)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2018

### **Hlavní kniha**

- ke dni 31.8., 31.12.2018

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 31.8.2017 do fa č. 18-003-00034, ke dni 31.12.2018 do fa č. 18-003-00056 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 7.8.2018 do fa č. 18-004-00015, ke dni 31.12.2018 do fa č. 18-004-00026 - dle potřeby

### **Faktura**

- přijaté faktury č. 18-003-00001 - č. 18-003-00034 za období od 2.1. do 31.8.2018, č. 18-003-00035 - č. 18-003-00053 za období od 3.9. do 17.12.2018
- vydané faktury č. 18-004-00001 - č. 18-004-00026 za období od 10.1. do 31.12.2018

#### hospodářská činnost - provoz ČOV

- interní doklady (příjem - KB) č. 18-015-00802 - č. 18-015-00824 za období od 3.12. do 12.12.2018
- interní doklady (výdaje - KB) č. 18-016-00110 - č. 18-016-00119 za období od 17.12. do 31.12.2018
- interní doklady (příjem - ČNB) č. 18-021-00001-č. 18-021-0002 za období od 24.4. do 2.5.2018
- interní doklady (výdaje - ČNB) č. 18-022-00001 - č. 18-022-00014 za období od 30.4. do 31.12.2018

#### Bankovní výpis

- č. 1 - č. 6 za období od 12.1. do 30.6.2018, č. 8 ze dne 31.8.2018, č. 9 - č. 12 za období od 25.9. do 31.12.2018, k bankovnímu účtu č. 107- 8965870287/0100 vedenému u KB, a.s., - běžný účet
- č. 1 - č. 10 za období od 24.4. do 31.8.2018, č. 15 ze dne 31.12.2018, k bankovnímu účtu č. 94-10812141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

#### Účetní doklad

- č. 18-803-00037 - č. 18-803-00530, č. 18-803-00695, č. 18-803-00787 - č. 18-803-01063, k bankovnímu účtu č. 107- 8965870287/0100 vedenému u KB, a.s., - běžný účet
- č. 18-804-00001 - č. 18-804-00011, č. 18-804-00016k bankovnímu účtu č. 94-10812141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet

#### Pokladní kniha (deník)

- duben - květen, listopad - prosinec 2018
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 21.9.2018 ve výši 30 792,00 Kč v 8.00 hod. (k d. č. 88 ke dni 21.9.2018) souhlasil se záznamem v pokladní knize

#### Pokladní doklad

- č. 18-701-00031 - č. 18-701-00052 za období od 4.4. do 28.5.2018, č. 18-701-00099 - č. 18-701-00116 za období od 7.11. do 28.12.2018

#### Evidence poplatků

- k 31.12.2018, vedena na seznamech v programu EXCEL, za stočné

#### Evidence majetku

- k 31.12.2018, vedena v programu KEO

#### Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2018 - Plán inventur ze dne 5.12.2018, doklad o proškolení ze dne 3.12.2018, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 10.1.2019, inventurní soupisy k 31.12.2018, výpis z katastru nemovitostí - LV 861, kat. území 609617 Bratronice u Kladna k 31.12.2018

#### Mzdová agenda

- mzdové listy 1-8/2018, p. J.K., strojník vodohospodářského zařízení, p. P.K., Ing. J. H. (DPP)

#### Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky dobrovolného svazku obcí za rok 2017 schválen členskou schůzí dne 19.6.2018.

#### Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Protokol o definitivním přiznání podpory ze SFŽP ČR ze dne 17.4.2018, částka doplatku k úhradě 4 345 592,00 Kč.

#### Dohody o provedení práce

- ze dne 29.3.2018 s Ing. J.H. - technický dozor ČOV v Bratronicích (20 hod./měs.)
- ze dne 30.6.2018 s p. P.K. - údržba ČOV v Bratronicích (4 hod./týden)

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

- platový výměr ze dne 31.12.2017 (s účinností od 1.1.2018), p. J.K., strojník vodohospodářského zařízení

### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o účtu ze dne 3.4.2018 mezi Svazkem obcí mikroregionu Bratronicko a Českou národní bankou, a.s., schváleno členskou schůzí dne 20.3.2018.
- Smlouva o poskytnutí služeb ze dne 20.6.2018, mezi Svazkem obcí mikroregionu Bratronicko a Českomoravskou správou měst a obcí s.r.o., (poskytovatel), schváleno členskou schůzí dne 19.6.2018.
- Smlouva o poskytování služeb pověřence pro ochranu osobních údajů ze dne 20.6.2018, mezi Svazkem obcí mikroregionu Bratronicko a Advokátní kancelář Vlček & Partners s.r.o., (poskytovatel), schváleno členskou schůzí dne 19.6.2018.
- Smlouva o poskytování hostingových služeb číslo: INSO1993/1 ze dne 18.6.2018, mezi Svazkem obcí mikroregionu Bratronicko a firmou ALIS, spol. s r.o. (dodavatel), schváleno členskou schůzí dne 19.6.2018.

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 25.6.2018 pod DZ 082523/2018/KUSK

### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

- Zápis dozorčí rady ze dne 4.6.2018 - schválení účetní závěrky, závěrečného účtu a Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2017

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

- ze dne 21.12.2017 (schválení střednědobého výhledu na období 2018-2020 a schválení rozpočtu na rok 2018), 20.3., 19.6. (závěrečný účet svazku a účetní závěrka svazku za rok 2017), 17.9., 31.10., 4.12., 21.12.2018 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období DSO Svazek obcí mikroregionu Bratronicko, 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 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí mikroregionu Bratronicko:

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**

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

#### **§ 32, neboť:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky". DSO chybně vykázal účet 347 - Závazky k vybraným ústředním vládním institucím ve výši 1 033 053,99 Kč, tento závazek byl již z větší části uhrazen, zbývá uhradit 85 000,00 Kč.

#### **NAPRAVENO**

*účetním dokladem č. 1803-000115 ze dne 12.3.2018 (zrušení závazku)*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí mikroregionu Bratronicko 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:**

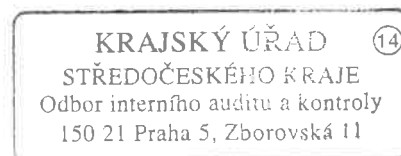
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,55 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 2 759 767,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Bratronice 08.02.2019

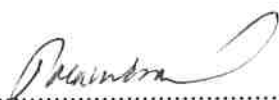


Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Polánková

  
.....  
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 Svazek obcí mikroregionu Bratronicko o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Miloslava Knížetová, předsedkyně DSO.

Miloslava Knížetová  
předsedkyně DSO



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Knížetová", written over a dotted line.

dne 08.02.2019

### **Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	DSO Svazek obcí mikroregionu Bratronicko	Miloslava Knížetová

### **Upozornění:**

- Zřízení internetových stránek svazku - riziko vzniku přestupku - Důrazně upozorňujeme na povinnosti zakotvené v § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen "zákon") - zveřejňovat veškeré dokumenty uvedené v tomto ustanovení na INTERNETOVÝCH STRÁNKÁCH SVAZKU OBCÍ. Současně upozorňujeme na významné riziko vyplývající z tohoto upozornění – možnost uložení pokuty dle § 22a zákona za přestupky vzniklé v důsledku porušení výše uvedeného ustanovení. Podotýkáme, že tato povinnost byla zakotvena novelou zákona č. 250/2000 Sb., provedenou zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti.