

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_057372/2017/KUSK
Čj.: 155376/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO SVAZEK OBCÍ MIKROREGIONU
BRATRONICKO
IČ: 70129452
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí mikroregionu Bratronicko za rok 2017 bylo zahájeno dne 18.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.09.2017
- 09.03.2018

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: 01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO: Bratronice č.p. 35
273 63 Bratronice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Ing. Petr Matoušek

Zástupci DSO:

Miloslava Knížetová - předsedkyně
Alena Haušildová - zpracování účetnictví

*knížetová na předání desce a internetových stránkách: 29.5.2018
sejmuto dne:*

Knížetová



Svazek obcí
mikroregionu Bratronicko
IČO: 70 12 94 52



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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
09.03.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2015 - 2017, na členské schůzi Svazku obcí mikroregionu Bratronicko schválen dne 30. 12. 2014

Návrh rozpočtu

- na rok 2017, návrh zveřejněn na úředních deskách členských obcí od 1.12. do 19.12.2016 (ověřovací doložky)

Schválený rozpočet

- na členské schůzi Svazku obcí mikroregionu Bratronicko dne 19.12.2016 jako vyrovnaný, schválen v paragrafovém a položkovém členění, zveřejněn na webu obcí dne 20.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno na členské schůzi svazku ze dne 24.4.2017 (zveřejněno na webu obcí ověřeno)
- č. 2 - schváleno na členské schůzi svazku ze dne 26.9.2017 (zveřejněno na webu obcí ověřeno)
- č. 3 - schváleno na členské schůzi svazku ze dne 30.11.2017 (zveřejněno na webu obcí ověřeno)

Závěrečný účet

- za rok 2016, návrh zveřejněn na úředních deskách členských obcí od 8.5. do 23.5.2017 (doložky o zveřejnění), projednán a schválen členskou schůzí svazku dne 23.5.2017 s vyjádřením "bez výhrad", závěrečný účet zveřejněn na stránkách obcí - ověřeno na webu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 30.4., 31.8.2017 (odeslán dne 11.9.2017)
- ke dni 31.12.2017 (odeslán dne 2018)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2017 (odeslán dne 11.7.2017)
- ke dni 31.12.2017 (odeslán dne 12.2.2018)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2017 (odeslán dne 11.7.2017)
- ke dni 31.12.2017 (odeslán dne 12.2.2018)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2017 (odeslán dne 11.7.2017)
- ke dni 31.12.2017 (odeslán dne 12.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- ke dni 31.8., 31.12.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- ke dni 15.8.2017 do fa č. 17-003-00038, ke dni 29.12.2017 do fa č. 17-003-00056 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 6.12.2017 do fa č. 17-004-00021 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 17-003-00001 - č. 17-003-00038 za období od 3.1. do 15.8.2017, č. 17-003-00039 - č. 17-003-00056 za období od 1.9. do 29.12.2017
- vydané faktury č. 17-004-00001 - č. 17-004-00021 za období od 16.3. do 6.12.2017

Bankovní výpis

- č. 1 - č. 8 za období od 13.1.2017 do 31.8.2017, č. 010 - č. 012 za období od 18.10. do 31.12.2017, k bankovnímu účtu č. 107- 8965870287/0100 vedenému u KB, a.s., - běžný účet
- č. 2017/1 ze dne 6.1.2017, k bankovnímu účtu č. 191016485/0600 vedenému u GE Money Bank, a. s., - účet zrušen

Účetní doklad

- č. 17-803-00038 - č. 17-803-00597, č. 17-803-00740 - č. 17-803-00935, k bankovnímu účtu č. 107- 8965870287/0100 vedenému u KB, a.s., - běžný účet
- č. 17-801-00001 - č. 17-801-00002, k bankovnímu účtu č. 191016485/0600 vedenému u GE Money Bank, a. s., - účet zrušen

Pokladní kniha (deník)

- květen - červen, listopad - prosinec 2017
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 22.9.2017 ve výši 42 783,00 Kč v 10,40 hod. (k d. č. 86 ke dni 15.9.2017) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 17-701-00041 - č. 17-701-00058 za období od 5.5. do 30.6.2017, č. 17-701-00097 - č. 17-701-000115 za období od 2.11. do 28.12.2017

Evidence poplatků

- k 31.12.2017, vedena na seznamech v programu EXCEL, za stočné

Evidence majetku

- k 31.12.2017, vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2017 - Plán inventur ze dne 22.12.2017, doklad o proškolení ze dne 22.12.2017, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 25.1.2018, inventurní soupisy k 31.12.2017, výpis z katastru nemovitostí - LV 861, kat. území 609617 Bratronice u Kladna k 31.12.2017

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-12/2017, p. J.K., strojník vodohospodářského zařízení, p. P.K. (DPP)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky dobrovolného svazku obcí za rok 2016 schválen členskou schůzí dne 29.6.2017.

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o bezúročném půjčce ze dne 12.9.2017, kdy obec poskytla bezúročnou půjčku 80 000,00 Kč, na neplánované úhrady nákladů provozu čistírny odpadních vod s předpokládanou návratností do 28.2.2018, Svazek obcí Mikroregionu Bratronicko (vypůjčitel), členská schůze schválila dne 29.6.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 7.6.2017 s p. P.K. - údržba ČOV v Bratronicích (49 hodin)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platové výměry ze dne 30.6. a 31.10.2017 s p. J.K., strojník vodohospodářského zařízení

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Zápis dozorčí rady ze dne 28.6.2017 - schválení účetní závěrky, závěrečného účtu a Zprávy z přezkoumání za rok 2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 20.12.2016 (schválený rozpočet na rok 2017), 27.2., 24.4., 23.5. (závěrečný účet DSO za rok 2016), 29.6. 2017 (účetní závěrka DSO za rok 2016), 26.9., 30.11., 21.12.2017 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období Svazek obcí mikroregionu Bratronicko, 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, nehospořil 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, 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:

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". Obec chybně vykázala na účtu 347 - Závazky k vybraným ústředním vládním institucím, závazek ve výši 1 033 053,99 Kč, tento závazek byl již z větší části uhrazen, zbývá uhradit 85 000,00 Kč.

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 hospodaření dobrovolného svazku obcí mikroregionu Bratronicko za rok 2017 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.)

- Obec chybně vykázala 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.

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	7,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	160,21 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,66 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 2 759 767,50 Kč.

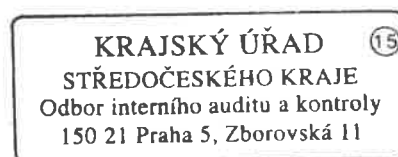
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 250 000,00 Kč.

Bratronice 09.03.2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Ing. Petr Matoušek



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

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 zjištění 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 09.03.2018

Poznámka:

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:

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