

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_050130/2014/KUSK  
Čj.: 000556/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

## SVAZEK OBCÍ MIKROREGIONU BRATRONICKO

IČ: 70129452  
za rok 2014

Přezkoumání hospodaření Svazek obcí mikroregionu Bratronicko za rok 2014 bylo zahájeno dne 12. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9.9.2014
- 3. 4. 2015

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 1. 1. 2014 - 31. 12. 2014.**

**Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:**

Bratronice 35  
273 63 Bratronice

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Marcela Bažoutová, DiS.**  
**Markéta Polánková (9.9.2014)**  
**Irena Kovářiková (3.4.2015)**

**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, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

**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 právnickými 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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:  
3. 4. 2015.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na období 2013 - 2014, na členské schůzi Svazku obcí mikroregionu Bratronicko schválen dne 28.12.2012

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2014, zveřejněn od 2.12. do 30.12.2013

### **Schválený rozpočet**

- na členské schůzi Svazku obcí mikroregionu Bratronicko dne 30.12.2013 schválen v paragrafovém členění jako vyrovnaný

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno na členské schůzi svazku ze dne 23.9.2014
- č. 2 - schváleno na členské schůzi svazku ze dne 28.11.2014
- č. 3 - schváleno na členské schůzi svazku ze dne 30.12.2014

### **Závěrečný účet**

- za rok 2013, vyvěšen dne 10.6. - 27.6.2014, členská schůze Svazku obcí mikroregionu Bratronicko schválila dne 27.6.2014, s vyjádřením "bez výhrad"

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

- k 31.8.2014
- k 31.12.2014, ze dne 28.1.2015

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2014
- k 31.12.2014 ze dne 5.2.2015

### **Rozvaha**

- k 30.6.2014
- k 31.12.2014 ze dne 5.2.2015

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2014
- k 31.12.2014 ze dne 5.2.2015

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2014

### **Hlavní kniha**

- k 31.8.2014, k 31.12.2014, dle potřeby

### **Účetní deník**

- leden - červen 2014, říjen - prosinec 2014

### **Kniha došlých faktur**

- leden - červen 2014, říjen - prosinec 2014

### **Kniha odeslaných faktur**

- prosinec 2014

### **Faktura**

- přijaté faktury č. 14-003-00001 - č. 14-003-00033 za období od 2.1. do 27.6.2014, č. 14-003-00050 - č. 14-003-00059 za období od 10.10. do 17.12.2014
- vydané faktury č.14-004-00001 - č. 14-004-00002 ze dne 30.12.2014

### **Bankovní výpis**

- č. 2014/1 – 2014/3 za období od 31.1. do 31.3.2014, č. 2014/6 - 2014/9 za období od 30.5. do 1.8.2014, č. 2014/10 ze dne 1.9.2014, č. 2014/14 ze dne 31.12.2014, k bankovnímu účtu č. 191016485/0600 vedenému u GE Money Bank, a. s., - základní běžný účet
- č. 2014/8 ze dne 29.8.2014, č. 2014/12 ze dne 31.12.2014, k bankovnímu účtu č. 186715118/0600 vedenému u GE Money Bank, a.s., - běžný účet

- č. 1 za období od 7.11. do 9.12.2014, k bankovnímu účtu č. 107 - 8965870287/0100 vedenému u KB, a.s., - běžný účet

#### **Účetní doklad**

- č. 14-801-00033, č.14-801-00067, č. 14-801-00082, č. 14-801-00104 - 105, č. 14-801-00117-118, č. 14-801-00151, č. 14-801-00154-155, č. 14-801-00223-225, č. 14-801-00227, č. 14-801-00258, č. 14-801-00268-274, č. 14-801-00300, č. 14-801-00329, č. 14-801-00384 - č. 14-801-00430, k základnímu běžnému účtu č. 191016485/0600 vedenému u GE Money Bank, a.s.
- č. 14-803-00051 - č. 14-803-00058, k bankovnímu účtu č. 107 - 8965870287/0100 vedenému u KB, a.s., - běžný účet

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období od 1.3. do 30.5.2014, od 3.11. do 31.12.2014
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 9.9.2014 ve výši 106 696,00 Kč v 10,25 hod. (k d. č. 14-701-00097 ke dni 8.9.2014) a souhlasil se záznamem v pokladní knize

#### **Pokladní doklad**

- č. 14-701-00026 - č. 14-701-00057, č. 14-701-00137 - č. 14-701-00189

#### **Evidence poplatků**

- k 31.12.2014, vedena na seznámech v programu EXCEL, za stočné

#### **Evidence majetku**

- k 31.12.2014, vedena v programu KEO
- Plán inventur ze dne 30.12.2014.
- Proškolení inv. komise včetně prezenční listiny ze dne 30.12.2014.
- Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2015.

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

- k 31.12.2014
- výpis z LV 861, kat. území 609617 Bratronice u Kladna

#### **Účetnictví ostatní**

- Účetní závěrka za rok 2013 dobrovolného svazku obcí schválena členskou schůzí dne 27.6.2014.

#### **Účetnictví ostatní**

- Rozhodnutí o prominutí daně ze dne 28.8.2014 (došlo elektronicky), Generální finanční ředitelství, Praha 1.
- Vyrozhodnění o převedení přeplatku ve výši 49 897,- Kč ze dne 1.9.2014, Finanční úřad pro Středočeský kraj.

#### **Smlouvy o půjčce**

- Smlouva o bezúročné půjčce ze dne 25.6.2014, kdy obec Běleč (půjčitel) půjčila částku ve výši 100 000,- Kč, mimořádný neinvestiční příspěvek v důsledku častých poruch na zařízení výtlačného řadu z Bělče do Bratronic, Svazek obcí Mikroregionu Bratronicko (vypůjčitel), členská schůze schválila dne 27.6.2014.
- Smlouva o bezúročné půjčce ze dne 8.12.2014, kdy obec Běleč (půjčitel) půjčila částku ve výši 20 000,- Kč, na pokrytí nákladů na provoz ČOV, Svazek obcí Mikroregionu Bratronicko (vypůjčitel), vráceno do konce roku 2016, členská schůze schválila dne 28.11.2014.

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2014, Ing. J.H. - technický dozor na ČOV (10 hod./měs.)
- ze dne 2.1.2014, p. J.K. - údržba ČOV (10 hod./měs.)

### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o zřízení a vedení běžného účtu mezi obcí a Komerční bankou, a.s. Praha ze dne 7.11.2014 (č.ú. 107-8965870287/0100).

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

- ze dne 30.12.2013 (schválený rozpočet), ze dne 27.3., 27.6., 21.8., 23.9., 28.11., 30.12. 2014. *Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

V kontrolovaném období Svazek obcí mikroregionu Bratronicko, dle prohlášení předsedkyně DSO, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehosподаřil 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 neprodala cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření Svazek obcí mikroregionu Bratronicko:

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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů § 26, neboť:**

Ve výkazu FIN 2-12 k 31. 8. 2014 byl překročen rozpočet ve výdajích:

§ 3639 - Komunální služby a územní rozvoj, schválený rozpočet 6 050,- Kč, skutečnost 8 066,76 Kč. Dále nebyla provedena úprava rozpočtu na položce financování 8123 -

Dlouhodobé přijaté finanční prostředky ve výši 100 000,- Kč

#### **NAPRAVENO**

*Schválením a provedením rozpočtového opatření č. 3 tak, že dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2014 již nedošlo k překročení závazných ukazatelů rozpočtu.*

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření Svazek obcí mikroregionu Bratronicko za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.**  
(§ 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:**

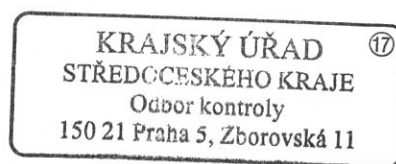
|                                                                 |          |
|-----------------------------------------------------------------|----------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 72,32 %  |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 272,20 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 %   |

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 2 759 767,50 Kč, tato částka byla použita pro výpočet ukazatele podílu pohledávek na rozpočtu územního celku.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 8 616 760,80 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Bratronice 3. 4. 2015



Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková

.....  
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. 3 písm. l) 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 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 na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazek obcí mikroregionu Bratronicko o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Miloslava Knížetová, předsedkyně DSO.

Miloslava Knížetová  
předsedkyně DSO



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

dne 3. 4. 2015

### **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 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 správního deliktu 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<br>Středočeského kraje        | Bc. Marcela Bažoutová, DiS. |
| 2                | 1 x                  | Svazek obcí<br>mikroregionu<br>Bratronicko | Miloslava Knížetová         |

**Upozornění:**

- Předsedkyně svazku byla upozorněna na nutnost aktualizace vnitřních směrnic svazku, týkajících se zejména pravomocí a kompetencí vyplývajících ze zákona o účetnictví a zákona o finanční kontrole.