

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_076120/2018/KUSK  
Čj.: 006701/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
DSO SVAZEK OBCÍ DOBŘÍŠSKA A  
NOVOKNÍNSKA  
IČ: 61100684  
za rok 2018**

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

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 15.05.2019
- 12.09.2018

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 DSO:**

MÚ Dobříš, Mírové náměstí 119  
263 01 Dobříš

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Ing. Petr Matoušek (15.05.2019)**  
**Cyril Kukla (12.09.2018)**  
**Ing. Monika Špergerová (12.09.2018)**  
**Jiřina Šamanová (15.05.2019)**

**Zástupci DSO:**

**Miloslav Haniš - předseda svazku**  
**Ing. Šárka Tomášková - účetní svazku**

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 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 15.05.2019 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**

- střednědobý výhled rozpočtu sestaven na roky 2018 - 2020, schválen na shromáždění starostů svazku dne 21.6.2016, zveřejněn na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě dne 13.3.2017

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2018, zveřejněn na úředních deskách členských obcí dne 20.11.2017

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2018, projednán a schválen shromážděním starostů členských obcí dne 12.12.2017 jako schodkový (schodek bude dorovnán přebytkem finančních prostředků z předchozích let), po schválení zveřejněn dne 13.12.2017.

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno shromážděním starostů svazku dne 30.1.2018, zveřejněno dne 31.1.2018
- č. 2 schváleno shromážděním starostů svazku dne 27.3.2018, zveřejněno dne 28.3.2018
- č. 3 schváleno shromážděním starostů svazku dne 11.12.2018, zveřejněno dne 30.12.2018

### **Závěrečný účet**

- za rok 2017, návrh zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku od 14.5.2018 do 7.6.2018, projednán a schválen na shromáždění starostů svazku spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku dne 5.6.2018 s vyjádřením " bez výhrad"

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

- sestaven ke dni 30.4.2018, 31.5.2018, 30.6.2018, 31.8.2018, 30.9.2018, 31.10.2018, 30.11.2018, 31.12.2018 ze dne 22.1.2019 (dle potřeby)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven ke dni 30.6.2018, ze dne 12.7.2018, ke dni 31.12.2018 ze dne 14.2.2019

### **Rozvaha**

- sestavena ke dni 30.6.2018 ze dne 12.7.2018, ke dni 31.12.2018 ze dne 14.2.2019

### **Příloha rozvahy**

- sestavena ke dni 31.12.2019 ze dne 14.2.2019

### **Účtový rozvrh**

- k využití v účetním období 2018

### **Hlavní kniha**

- hlavní kniha (analytická předvaha) za období 06/2018, 12/2018

### **Kniha došlých faktur**

- k 31.12.2018 do faktury č. 18-200-00022

### **Faktura**

- č. 18-200-00017 ze dne 1.10.2018 - faktura od Svazu měst a obcí ČR za metodickou, technickou a poradenskou činnost za 9. zúčtovací období ve výši Kč 19 965,00
- č. 18-200-00019 ze dne 8.11.2018 - faktura od Vodafone za vyúčtování za telekomunikační služby za období od 1.10. do 31.10.2018 ve výši Kč 49,22

### **Bankovní výpis**

- k běžnému účtu č. 529162309/0800 vedenému u ČS a.s., č. 3 za období od 1.3. do 31.3.2018, č. 6 za období od 1.6. do 30.6.2018, č. 10 za období od 1.10. do 31.10.2018, č. 11 za období od 1.11. do 30.11.2018, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2018

### **Účetní doklad**

- k běžnému účtu č. 529162309/0800 vedenému u ČS a.s. č. 18-801-00015 - č. 18-801-00023, č. 18-801-00041 - č. 18-801-00065, č. 18-801-00096, č. 18-801-00103, č. 18-801-00106 - č. 18-801-00110

### **Evidence majetku**

- vedena v PC svazku (drobný majetek software KEO, reklamní Roll-up)

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

- Složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2018, Plán inventarizace ze dne 17.12.2018, Proškolení inventarizační komise ze dne 18.12.2018, Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2019.

### **Účetnictví ostatní**

- protokol účetní závěrky svazku za rok 2017 schválen na shromáždění starostů Svazku obcí ze dne 5.6.2018

### **Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

- Stanovy dobrovolného svazku obcí ze dne 27.3.2018

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- k využití v roce 2018

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

- ze dne 12.12.2017 - schválený rozpočet 2018, 30.1.2018, 27.3.2018, 5.6.2018 - závěrečný účet 2017, 11.9.2018, 11.12.2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období DSO Svazek obcí Dobříšska a Novoknánska, dle prohlášení předsedy svazku 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, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Dobříšska a Novoknínska:

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:

- 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

§ 28, neboť:

Ke dni schválení účetní závěrky (5.6.2018) nebyl přeúčtován výsledek hospodaření svazku obcí z účtu 431 na účet 432 (viz. Rozvaha ke dni 30.6.2018).

**NAPRAVENO**

*dle prohlášení předsedy Svazek přijal systémové nápravné opatření a o přeúčtování hospodářského výsledku bude účtováno ke dni vzniku účetního případu, t.j. v den schválení účetní závěrky.*

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

§ 12 odst. 2, neboť:

Rozpočet nebyl projednán při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele. Svazek obcí ve schváleném rozpočtu na rok 2018 nestanovil závazné ukazatele rozpočtu, kterými je povinný se řídit.

**NAPRAVENO**

*Chyba se již neopakuje, závaznými ukazateli rozpočtu na rok 2019 schváleném shromážděním starostů dne 11.12.2018 jsou položky v příjmech a organizace ve výdajích.*

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Dobříšska a Novoknínska za rok 2018  
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:**

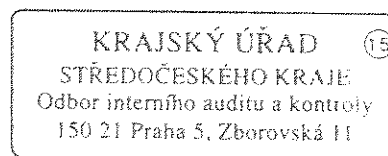
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

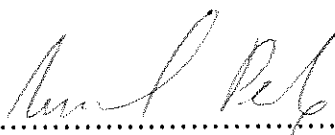
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 938 193,00 Kč.

DSO Svazek obcí Dobříšska a Novoknínska 15.05.2019

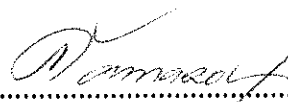


Podpisy kontrolorů:

Ing. Petr Matoušek

  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiřina Šamanová

  
.....  
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 DSO Svazek obcí Dobříšska a Novoknínska o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Miloslav Haniš, předseda svazku DSO.

Miloslav Haniš  
předseda svazku DSO



.....  
dne 15.05.2019

**Svazek obcí  
Dobříšska a Novoknínska**  
Mírové nám. 119, 263 01 Dobříš  
IČ 1 01 10 08 04

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Petr Matoušek
2	1 x	DSO Svazek obcí Dobříšska a Novoknínska	Miloslav Haniš