

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_091969/2016/KUSK  
Čj.: 098135/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO MIKROREGION ZBRASLAVICKO A SDRUŽENÉ OBCE

IČ: 70911088  
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Zbraslavicko a sdružené obce za rok 2016 bylo zahájeno dne 27.07.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8. 3. 2017
- 7. 11. 2016

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:** 01.01.2016 - 31.12.2016

**Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:** Zbraslavice 7  
285 21 Zbraslavice

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský  
Ing. Helena Francová

#### Zástupci DSO:

Ondřej Havlovic - předseda svazku  
Kateřina Bradnová - hlavní účetní

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 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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.

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:  
08.03.2017.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2016 - 2017, schválený na zasedání členských obcí dne 27.11.2014
- na rok 2018, schválený na zasedání Valné hromady členských obcí dne 9.12.2015
- na rok 2018 - 2020, schválený na zasedání Valné hromady členských obcí dne 8.12.2016

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2016
- Doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2016 na úředních deskách členských obcí v zákonem stanoveném termínu
- V elektronické podobě zveřejnění na [www.lipaprovenkov.cz](http://www.lipaprovenkov.cz) - nebylo doloženo datum zveřejnění

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2016 schválený Valnou hromadou svazku dne 9.12.2015 jako přebytkový

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené Valnou hromadou dne 20.6.2016
- č. 2 schválené Valnou hromadou dne 8.12.2016

### **Závěrečný účet**

- za rok 2015, projednaný a schválený Valnou hromadou dne 20.6.2016 s vyjádřením "bez výhrad"
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2015 na úředních deskách členských obcí v zákonem stanoveném termínu - návrh závěrečného účtu za rok 2015 zveřejněn bez Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2015
- V elektronické podobě zveřejnění na [www.lipaprovenkov.cz](http://www.lipaprovenkov.cz) - nebylo doloženo datum zveřejnění

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

- k 30.9.2016 ze dne 7.10.2016
- k 31.12.2016 ze dne 11.1.2017

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2016 ze dne 7.10.2016
- k 31.12.2016 ze dne 27.1.2017

### **Rozvaha**

- k 30.9.2016 ze dne 7.10.2016
- k 31.12.2016 ze dne 27.1.2017

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2016 ze dne 7.10.2016
- k 31.12.2016 ze dne 11.1.2017

### **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období 2016

### **Hlavní kniha**

- analytická hlavní kniha k 30.9.2016 ze dne 4.11.2016
- analytická hlavní kniha k 31.12.2016 ze dne 27.1.2017

### **Kniha došlých faktur**

- ze dne 7.10.2016

### **Faktura**

- dodavatelské faktury č. 1600100001 - 1600100004

### **Bankovní výpis**

- č.: 1 - 9 běžného účtu ČS a.s. 4444009399/0800

### **Účetní doklad**

- č.: 1600500001 - 1600500012, 1600500013

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

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016"

### **Účetnictví ostatní**

- Účetní závěrka za rok 2015 schválená Valnou hromadou dne 20.6.2016 osmi přítomnými členy DSO
- odpisový plán pro rok 20126 ze dne 30.3.2016

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 4.1.2016 na zpracování účetních dat

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Dodatek č. 1 ze dne 20.3.2016 ke Směrnici č. 1/2013 v oblasti účetnictví DSO Mikroregion Zbraslavicko a sdružené obce

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

- Zápis z jednání Valné hromady DSO dne 9.12.2015, 28.4.2016, 20.6.2016, 25.10.2016, 8.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Mikroregion Zbraslavicko a sdružené obce, dle prohlášení předsedy 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, 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 ručitého 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Zbraslavicko a sdružené obce:

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:**

Mikroregion Zbraslavicko a sdružené obce nezveřejnil na webových stránkách členských obcí a webových stránkách MAS LÍPA PRO VENKOV [www.lipaprovenkov.cz](http://www.lipaprovenkov.cz). Zprávu o výsledku přezkoumání za rok 2015, která je nedílnou součástí návrhu závěrečného účtu za rok 2015. (Některé obce odkazují zveřejnění návrhu na webových stránkách MAS LÍPA PRO VENKOV [www.lipaprovenkov.cz](http://www.lipaprovenkov.cz)., např. Červené Janovice).

**NENAPRAVENO**

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

#### **ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu v případě neproučtování hospodářského výsledku (ztráty) za rok 2015 ve výši - 58.779,76 Kč z účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. (Valná hromada schválila účetní závěrku sestavenou k 31.12.2015 dne 20.6.2016).

**NAPRAVENO**

*Opraveno účetním dokladem č. 1600500013 ze dne 7.11.2016.*

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Zbraslavicko a sdružené obce za rok 2016 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:**  
Uložení pokuty za správní delikt až do výše 1 milionu Kč podle § 22a zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

**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:

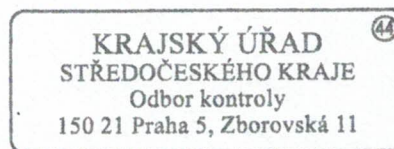
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.  
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO Mikroregion Zbraslavicko a sdružené obce 08.03.2017

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

Ing. Helena Francová



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
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 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Zbraslavicko a sdružené obce o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Ondřej Havlovic, předseda svazku.

Ondřej Havlovic  
předseda svazku

SVAZEK OBČÍ S NAZVEM  
MIKROREGION ZBRASLAVICKO  
A SDRUŽENÉ OBCE  
JNS 21 ZBRASLAVICE čp 7



.....  
dne 08.03.2017

### **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 Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	DSO Mikroregion Zbraslavicko a sdružené obce	Ondřej Havlovic

**Upozornění:**

- ÚŘEDNÍ DESKA
- Předseda svazku byl upozorněn v souvislosti se zveřejňováním návrhu rozpočtu a návrh závěrečného účtu - pokud bude zveřejnění na webových stránkách MAS LÍPA PRO VENKOV, bude na hlavní stránce webových stránek MAS i webových stránkách členských obcí informace o Mikroregionu Zbraslavicko s uvedením odkazu na adresu zveřejnění návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu.
- Pokud bude návrh rozpočtu a návrh závěrečného účtu zveřejňován na webových stránkách MAS LÍPA PRO VENKOV bude dostupná i informace o datu počátku zveřejnění a datu sejmutí.
- Pokud bude návrh rozpočtu a návrh závěrečného účtu zveřejňován na webových členských obcí, bude k doložce o zveřejnění připojena informace o datu zveřejnění a datu sejmutí, tak aby bylo možno odkontrolovat kontrolním orgánem na jednotlivých úředních deskách členských obcí.



**Návrh rozpočtového opatření č. 1 / 2017**

zpracováno: 10.4.2017

strana: 1

Zastupitelstvu předloženy ke schválení úpravy rozpočtu:

**PŘÍJMY**

	N+Z+Uz	Org	Par	Pol	ZJ	Původní hodnota	Změna	Po změně	Popis
1)	000000000	0000	0000	4121	000	67 500,00	180,00	67 680,00	Neinvestiční přijaté transfery od obcí
		<b>Paragraf 0000</b>		<b>celkem:</b>		<b>67 500,00</b>	<b>180,00</b>	<b>67 680,00</b>	*
		<b>Org: 0000</b>		<b>celkem:</b>		<b>67 500,00</b>	<b>180,00</b>	<b>67 680,00</b>	
<b>PŘÍJMY celkem</b>						<b>67 500,00</b>	<b>180,00</b>	<b>67 680,00</b>	

**VÝDAJE**

	N+Z+Uz	Org	Par	Pol	ZJ	Původní hodnota	Změna	Po změně	Popis
2)	000000000	0000	3639	5222	000	27 000,00	72,00	27 072,00	Neinvestiční transfery občansk
		<b>Paragraf 3639</b>		<b>celkem:</b>		<b>27 000,00</b>	<b>72,00</b>	<b>27 072,00</b>	<b>Komunální služby a územní rozvoj jinde nezař</b> *
3)	000000000	0000	6310	5163	000	1 100,00	108,00	1 208,00	Služby peněžních ústavů
		<b>Paragraf 6310</b>		<b>celkem:</b>		<b>1 100,00</b>	<b>108,00</b>	<b>1 208,00</b>	<b>Obecné příjmy a výdaje z finančních operací</b> *
		<b>Org: 0000</b>		<b>celkem:</b>		<b>28 100,00</b>	<b>180,00</b>	<b>28 280,00</b>	
<b>VÝDAJE celkem</b>						<b>28 100,00</b>	<b>180,00</b>	<b>28 280,00</b>	

**Důvodová zpráva k rozpočtovému opatření č. 1/2017**

V souladu s ustanovením § 16 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů dojde k rozpočtovému opatření v případě změn rozpočtových prostředků na závazných ukazatelích (např. změna objemu nebo přesuny mezi ukazateli).

Zpracoval: Bradnová Kateřina dne: 10.4.2017



SVÁZEK OBČÍ S NÁZVEM  
MIKROREGION ZBRASLAVICKO  
A SDRUŽENÉ OBCE  
285 21 ZBRASLAVICE čp. 7

