

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_040951/2019/KUSK  
Čj.: 001091/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

### SVAZEK OBCÍ TSH

IČ: 72547367  
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření Svazek obcí TSH za rok 2019 bylo zahájeno dne 30.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávaným orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.02.2020
- 13.11.2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

#### Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Třebichovice 89  
273 06 Libušín

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Polánková  
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

#### Zástupci DSO:

Markéta Jehličková - předsedkyně svazku  
Ing. Petra Uharček - finanční referent,  
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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 20.02.2020 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 2019 - 2020, zveřejněn na webu obcí dne 22.11.2017 (ověřovací doložky)

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2019, návrh zveřejněn na úředních deskách členských obcí od 5.12. do 31.12.2018 (ověřovací doložky)

### **Schválený rozpočet**

- na členské schůzi Svazku dne 31.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v položkovém členění, zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí svazku dne 2.1.2019 (doložky o zveřejnění)

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno členskou schůzí dne 28.2.2019 (zveřejněno dne 1.3.2019) - ověřovací doložky
- č. 2 - schváleno členskou schůzí dne 30.5.2019 (zveřejněno dne 30.5.2019) - ověřovací doložky
- č. 3 - schváleno členskou schůzí dne 28.6.2019 (zveřejněno dne 28.6.2019) - ověřovací doložky
- č. 4 - schváleno členskou schůzí dne 29.11.2019 (zveřejněno dne 2.12.2019) - ověřovací doložky
- č. 5 - schváleno členskou schůzí dne 31.12.2019 (zveřejněno dne 2.1.2020) - ověřovací doložky

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018, návrh zveřejněn na úředních deskách členských obcí od 11.4. do 30.5.2019 (doložky o zveřejnění), projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen členskou schůzí svazku dne 30.5.2019, s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 30.5.2019 (doložky o zveřejnění)

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

- ke dni 31.1., 28.2., 30.5., 30.6., 30.9., 31.10.2019 (odesláno dne 5.11.2019), 30.11., 31.12.2019 (odesláno dne 23.1.2020)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.6., 30.9.2019 (odesláno dne 2.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 24.1.2020, po opravě dne 20.2.2020)

### **Rozvaha**

- ke dni 30.6., 30.9.2019 (odesláno dne 2.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 24.1.2020, po opravě dne 20.2.2020)

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.6., 30.9.2019 (odesláno dne 2.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 24.1.2020, po opravě dne 20.2.2020)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2019

### **Hlavní kniha**

- ke dni 31.10., 31.12.2019

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 5.11.2019 do fa č. 19-001-00073, ke dni 18.12.2019 do fa č. 19-001-00083 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 1.3.2019 do fa č. 19-006-00008 - dle potřeby

### **Faktura**

- přijaté faktury č. 19-001-00022 - č. 19-001-00049 za období od 1.4. do 16.7.2019, č. 19-001-00070 - č. 19-001-00083 za období od 4.11. do 18.12.2019
- vydané faktury č. 19-006-00001 - č. 19-006-00008 ze dne 1.3.2019
- vnitřní příjmové doklady č. 19-002-00357 - č. 10-002-00377 za období od 2.12. do 23.12.2019 (stočné 3-4Q 2019)

### **Bankovní výpis**

- č. 43 - č. 86 za období od 3.4. do 29.7.2019, č. 108 dne 31.10.2019, č. 109 - č. 146 za období od 1.11. do 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 107- 425040227/0100 vedenému u KB a. s.

### **Účetní doklad**

- č. 19-801-00260 - č. 19-801-00374, č. 19-801-00441, č. 19-801-00519 - č. 19-801-00626, k bankovnímu účtu č. 107- 425040227/0100 vedenému u KB a. s.

### **Pokladní kniha (deník)**

- duben - červen, listopad - prosinec 2019
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 13.11.2019 ve výši 11 987,00 Kč v 7,50 hod. (k d.č. 19-701-00064 ze dne 11.11.2019) souhlasil se záznamem v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- č. 19-701-00029 - č. 19-701-00045 za období od 5.4. do 24.6.2019, č. 19-701-00060 - č. 19-701-00080 za období od 4.11. do 30.12.2019

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- ze dne 1.1.2019, finanční referent, účetní - na svěřené finančními prostředky

### **Evidence poplatků**

- k 31.12.2019 - vedena v programu Excel - za stočné

### **Evidence majetku**

- k 31.12.2019 - vedena ručně v inventární knize

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

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 27.12.2019, doklad o proškolení ze dne 27.12.2019, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 24.1.2020, inventurní soupisy (dokladová inventarizace) k 31.12.2019

### **Mzdová agenda**

- výplatní lístky 5,11/2019, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce
- výplatní lístky 1-10/2019, finanční referent, účetní

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 (odeslán dne 3.6.2019), účetní závěrka členskou schůzí dne 30.5.2019.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 31.12.2018, obsluha a údržba přečerpávací stanice v obci Svinařov (20 hod./měs.)
- ze dne 31.12.2018, administrativní výpomoc při výběru stočného v obci Svinařov (50 hod./rok)
- ze dne 30.4.2019, obsluha a údržba přečerpávací stanice v obci Třebichovice (20 hod./měs.)
- ze dne 30.4.2019, obsluha a údržba přečerpávací stanice v obci Třebichovice (20 hod./měs.)

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

- Osobní spis zaměstnance, pracovní smlouva ze dne 1.1.2019, platový výměr ze dne 31.12.2018, s účinností od 1.1.2019, finanční referent, účetní.

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

- ze dne 31.12.2018 (schválení rozpočtu na rok 2019), 31.1., 28.2., 30.5. (závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2018), 28.6., 29.11., 31.12.2019 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období Svazek obcí TSH, 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, nehospořoval 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.

### **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření Svazek obcí TSH:

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:

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

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

Svazek obcí chybně účtoval o převodu hospodářského výsledku za rok 2018 z účtu 431 na účet 432 k datu schválení účetní závěrky za rok 2018, neboť odúčtoval pouze část hospodářského výsledku ve výši 45 745,85 Kč, namísto správně 45 745,83 Kč. Do doby dílčího přezkoumání nebyl hospodářský výsledek stále převeden (účetní závěrka s hospodářským výsledkem za rok 2018 byla schválena členskou schůzí dne 30.5.2019).

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím interního nápravného opatření pro účetní svazku (účtovat o účetních případech včas v souladu s Českými účetními standardy). Ověření účinnosti přijatého nápravného opatření bude provedeno při přezkoumání hospodaření za rok 2020.*

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření Svazek obcí TSH za rok 2019 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	2,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

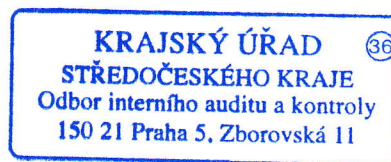
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Třebichovice 20.02.2020

Podpisy kontrolorů:

Markéta Polánková

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.



.....  
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

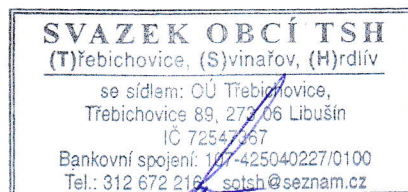
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 TSH o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Markéta Jehličková, předsedkyně svazku.

Markéta Jehličková  
předsedkyně svazku



.....  
dne 20.02.2020

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Polánková
2	1 x	Svazek obcí TSH	Markéta Jehličková