

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_067282/2019/KUSK

Čj.: 010393/2020/KUSK

Stejnopis č.2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**

# **DSO SVAZEK OBCÍ OKRESU RAKOVNÍK PRO ZAJIŠTĚNÍ DOPRAVNÍ OBSLUŽNOSTI**

**IČ: 47020504  
za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí okresu Rakovník pro zajištění dopravní obslužnosti za rok 2019 bylo zahájeno dne 07.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 29.01.2020
- 03.12.2019

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:**

Husovo nám. 255  
269 01 Rakovník

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Anežka Hvízd'alová  
Markéta Vejražková**

### **Zástupci DSO:**

**Jiří Loskot - předseda  
Renata Valerová - 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 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 29.01.2020 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**

- platný pro rok 2019, vyvěšen dne 30.5.2018

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve všech členských obcích v době od 29.11.2018 do 21.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- schválen na valné hromadě svazku dne 20.12.2019 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet vyvěšen dne 3.1.2019

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018 projednán a schválen na valné hromadě svazku dne 11.4.2019 s vyjádřením „s výhradou“, návrh vyvěšen ve všech členských obcích v době od 20.3.2019 do 12.4.2019, schválený závěrečný účet vyvěšen dne 24.4.2019

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

- k 30.11.2019 (ze dne 1.12.2019), k 31.12.2019 (ze dne 1.1.2020)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2019 (ze dne 3.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 28.1.2020)

### **Rozvaha**

- k 30.9.2019 (ze dne 3.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 28.1.2020)

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2019 (ze dne 3.10.2019), k 31.12.2019 (ze dne 1.1.2020)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro 2019

### **Hlavní kniha**

- za říjen a prosinec 2019, dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- k 31.12.2019

### **Faktura**

- došlá č. 1 z 6.2.2019 - č. 14 z 16.12.2019

### **Bankovní výpis**

- č. 1 - č. 11 za období leden - listopad 2019, č. 12 za období prosinec 2019 k běžnému účtu č. 540615399/0800 - Česká spořitelna a.s.,

### **Účetní doklad**

- č. 19-801-00001 z 3.1.2019 - č. 19-801-00162 z 30.11.2019, č. 19-801-00163 z 30.12.2019 - č. 19-801-00169 ze dne 31.12.2019 k běžnému účtu

### **Evidence majetku**

- vedena ručně

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

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019, zejména Plán inventur ze dne 11.9.2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 11.12.2019, Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 7.1.2020 a inventurních soupisů k 31.12.2019

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku ze dne 28.3.2019.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 1.10.2019, svazek poskytl finanční dar Plzeňskému kraji na zajištění dopravní obslužnosti na území Plzeňského kraje v roce 2019, výše dotace 363 804,42 Kč, dotace schválena usnesení valné hromady svazku dne 11.4.2019, smlouva uveřejněna na webových stránkách svazku dne 1.10.2019.

### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- ze dne 12.4.2019

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

- zápis z valné hromady ze dne 20.12.2018 (schválený rozpočet), ze dne 11.4.2019 (závěrečný účet za rok 2018), ze dne 12.12.2019,
- zápis z jednání představenstva svazku ze dne 4.4.2019, ze dne 21.11.2019
- zápis z jednání kontrolní komise ze dne 28.3.2019, ze dne 28.11.2019, nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Svazek obcí okresu Rakovník pro zajištění dopravní obslužnosti, dle prohlášení předsedy 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, 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 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 DSO Svazek obcí okresu Rakovník pro zajištění dopravní obslužnosti:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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:**

Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí. Ke dni dílčího přezkoumání svazek nedoložil zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2018 u obce Branov a města Rakovník.

#### **NAPRAVENO**

*Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí.*

#### **§ 39 odst. 9, neboť:**

Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí. Ke dni dílčího přezkoumání svazek nedoložil zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2017 u obce Branov a města Rakovník.

#### **NAPRAVENO**

*Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí okresu Rakovník pro zajištění dopravní obslužnosti za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**  
(§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	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 Svazek obcí okresu Rakovník pro zajištění dopravní obslužnosti 29.01.2020

Podpisy kontrolorů:



Bc. Anežka Hvižd'alová

*Hvižd'alová*  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Vejražková

*Vejražková*  
.....  
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 okresu Rakovník pro zajištění dopravní obslužnosti o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Loskot, předseda DSO.

Jiří Loskot  
předseda DSO

Svazek obcí okresu Rakovník  
pro zajištění dopravní obslužnosti  
259 18 Rakovník, Husovo nám. 27  
TEL: 470 20 504



.....  
dne 29.01.2020

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Anežka Hvižd'alová
2	1 x	DSO Svazek obcí okresu Rakovník pro zajištění dopravní obslužnosti	Jiří Loskot

### Upozornění:

- Upozorňujeme na novelu zákona č. 320/2001 Sb., účinnou od 1.1.2020, která nově zavádí a upravuje povinnosti dobrovolných svazků obcí v oblasti finanční kontroly, zejména:
  - § 9a odst. 1 - Dobrovolné svazky obcí kontrolují podle tohoto zákona hospodaření s veřejnými prostředky jimi zřízených příspěvkových organizací.
  - odst. 2 - Dobrovolné svazky obcí vykonávají veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytují.
  - odst. 3 - Dobrovolné svazky obcí jsou povinny vytvořit systém finanční kontroly podle tohoto zákona, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření jimi zřízených příspěvkových organizací. Současně zajistí prověření přiměřenosti a účinnosti tohoto systému a pravidelně, nejméně jednou ročně, jeho hodnocení.
- V souladu s ust. § 5 odst. 2 mohou u dobrovolného svazku obcí finanční kontrolu vykonávat i jiné fyzické osoby než zaměstnanci dobrovolného svazku obcí.

Město	Město	Město	Město
Město	Město	Město	Město
Město	Město	Město	Město
Město	Město	Město	Město