

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

Čj.: 011276/2022/KUSK  
SpZn: SZ\_066036/2021/KUSK

Stejnopis č. 1

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO SDRUŽENÍ OBCÍ MIKROREGIONU**  
**BALKÁN SE SÍDLEM VE SLABCÍCH, O.**  
**RAKOVNÍK**  
**IČ: 70129959**  
**za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Balkán se sídlem ve Slabcích, o. Rakovník za rok 2021 bylo zahájeno dne 02.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 26.04.2022
- 22.09.2021

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:**

**01.01.2021 - 31.12.2021**

**Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:**

Slabce 28  
270 41 Slabce

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

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

**Zástupci DSO:**

**Vlastimil Štiller - předseda**

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 26.04.2022 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 2021, návrh zveřejněn v době od 15.2.2019 do 31.3.2019, schválen členskou schůzí dne 8.3.2019, schválený výhled zveřejněn dne 25.3.2019

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- schválena členskou schůzí dne 14.12.2020, příjmy bez omezení, výdaje maximálně do výše 3/12 rozpočtu v roce 2020, zveřejněn dne 15.12.2020

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn v době od 9.2.2021 do 5.3.2021 ve všech členských obcích mikroregionu

### **Schválený rozpočet**

- schválen členskou schůzí dne 5.3.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 9.3.2021

### **Závěrečný účet**

- projednán a schválen členskou schůzí dne 4.6.2021 s vyjádřením „ bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 19.5.2021 do 4.6.2021 ve všech členských obcích, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 9.6.2021

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

- k datu 31.8.2021 ( ze dne 2.9.2021), k 31.12.2021 ( ze dne 13.1.2022)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k datu 30.6.2021 ( ze dne 15.7.2021), k 31.12.2021 ( ze dne 17.1.2022)

### **Rozvaha**

- k datu 30.6.2021 ( ze dne 15.7.2021), k 31.12.2021 ( ze dne 17.1.2022)

### **Příloha rozvahy**

- k datu 30.6.2021 ( ze dne 15.7.2021), k 31.12.2021 ( ze dne 17.1.2022)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2021

### **Hlavní kniha**

- za srpen a prosinec 2021, dle potřeby
- analytická předvaha 12/2021

### **Kniha došlých faktur**

- k 31.8.2021, počet faktur 1
- k 31.12.2021, počet faktur 2

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 31.8.2021, počet faktur 5
- k 31.12.2021, počet faktur 9

### **Faktura**

- došlá č. 1 z 27.1.2021, č. 6- č. 7 z 20.12.2021
- odběratelská č. 2 z 15.12.2021

### **Bankovní výpis**

- č. 6 z 30.6.2021, č. 12 z 31.12.2021 k účtu č. 94-9522221/0710 - Česká národní banka, doklad č. 2021/1/14 ze dne 30.6.2021,
- č. 6 z 30.6.2021, č. 12 z 31.12.2021 k běžnému účtu 543201319/0800 - Česká spořitelna a.s., doklad č. 2021/2/5 z 15.6.2021, č. 710002 z 31.12.2021

### **Účetní doklad**

- č. 610001 z 4.6.2021 - přeúčtování hospodářského výsledku

### **Evidence majetku**

- vedena v elektronické podobě v modulu Triáda

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

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky, schválen tří člennou komisí ze dne 4.6.2021.
- Daňové přiznání odesláno dne 25.3.2021.

### **Darovací smlouvy**

- ze dne 17.12.2021, sdružení obcí mikroregionu Balkán obdrželo finanční dar ve výši 35 000, 00 Kč od Vodárny a kanalizace Karlovy Vary a.s. na činnost sdružení v roce 2022.

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

- ze dne 14.12.2020 (schválené provizorium), ze dne 5.3.2021 (schválený rozpočet), ze dne 4.6.2021 (schválený závěrečný účet), ze dne 3.9.2021, ze dne 3.12.2021, nepřezkoumáno, použito podpůrně
- ze dne 30.6.2021, ze dne 30.12.2021 - zápis z dozorčí komise

V kontrolovaném období DSO Sdružení obcí mikroregionu Balkán se sídlem ve Slabcích, o. Rakovník, dle prohlášení předsedy DSO, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, 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 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 Sdružení obcí mikroregionu Balkán se sídlem ve Slabcích, o. Rakovník:

**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**

**§ 45, neboť:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze. V sestavě Příloha sestavené ke dni 31.12.2021 mikroregion neuvedl doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1. Jména účetní jednotky a "C.I.3 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, C.2 Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku na věcné a časové souvislosti ve výši 2 891 738,00 Kč.

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Balkán se sídlem ve Slabcích, o. Rakovník za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### **Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):**

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze. 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	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>11114,27 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 34 531 559,34 Kč.

DSO Sdružení obcí mikroregionu Balkán se sídlem ve Slabcích, o. Rakovník 26.04.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Anežka Hvižd'alová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Vejražková

.....  
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzal, pan Vlastimil Štiller, předseda dobrovolného svazku obcí. Dále předseda dobrovolného svazku obcí převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregionu Balkán se sídlem ve Slabcích, o. Rakovník ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Vlastimil Štiller  
předseda DSO

.....  
dne 26.04.2022

#### **Poučení:**

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Anežka Hvižd'alová
2	1 x	DSO Sdružení obcí mikroregionu Balkán se sídlem ve Slabcích, o. Rakovník	Vlastimil Štiller