

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: 085131/2023/KUSK

Čj.: 005047/2024/KUSK

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí**

**DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ TECHNICKÉ SLUŽBY BRDY A HŘEBENY**

**IČ: 11772492**

**za rok 2023**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 10.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

**Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:**

- 18.12.2023
- 06.06.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

**Přezkoumávané období:**

**01.01.2023 - 31.12.2023**

**Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:**

**Dobrovolný svazek obcí Technické služby Brdy a Hřebeny**

Dobříšská 56

252 10 Mníšek pod Brdy

**Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Ing. Jarmila Štětínová**

Členové kontrolní skupiny:

**Irena Kovářiková**

**Jiřina Šamanová**

**Zástupci územního celku:**

**Bc. Markéta Polívková – předsedkyně**

**Michal Huml - účetní**

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 09.08.2023 pod č. j. 104410/2023/KUSK.

**Předmětem přezkoumání hospodaření** jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právními 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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 hospodaření 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 06.06.2024 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**

- sestaven na roky 2022 - 2025 schválen členskou schůzí svazku dne 30.11.2021, zveřejněn dne 01.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech od 11.11.2021 do 31.11.2021

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 11.10.2022 - dosud (ke dni dílčího přezkoumání dne 18.12.2023)

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2023 členskou schůzí dne 26.10.2022, jako přebytkový, závazné ukazatele paragrafy, zveřejněn dne 31.10.2022

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno členskou schůzí dne 26.04.2023, zveřejněno dne 10.05.2023
- č. 2 - schváleno členskou schůzí dne 09.08.2023, zveřejněno dne 23.08.2023
- č. 3 - schváleno členskou schůzí dne 20.12.2023, zveřejněno dne 02.01.2024

### **Závěrečný účet**

- Členská schůze schválila dne 14.06.2023 celoroční hospodaření a Závěrečný účet za rok 2022, společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření rok 2022, s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 30.06.2023, návrh zveřejněn od 26.05.2023 - dosud (ke dni dílčího přezkoumání dne 18.12.2023)

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

- k 30.04.2023 ze dne 03.05.2023, k 31.08.2023 ze dne 07.09.2023, k 30.09.2023 ze dne 05.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 06.01.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.09.2023 ze dne 05.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 28.01.2024

### **Rozvaha**

- k 30.09.2023 ze dne 05.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 28.01.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 30.09.2023 ze dne 05.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 28.01.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- k 30.09.2023, k 31.12.2023

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 04.12.2023 do faktury č. 23-001-00016, ke dni 30.12.2023 do faktury č. 23-001-00019

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur - č. 23-001-00012 ze dne 11.08.2023 - č. 23-001-00015 ze dne 18.10.2023, č. 23-001-00017 ze dne 04.12.2023

### **Bankovní výpis**

- k běžnému účtu č. 123-4272310297/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 9 ze dne 30.09.2023, č. 10 ze dne 31.10.2023, č. 11 ze dne 30.11.2023, č. 12 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 94-8710111/0710 vedenému u ČNB - č. 10 ze dne 29.09.2023, č. 13 ze dne 29.12.2023

### **Účetní doklad**

- k běžnému účtu č. 123-4272310297/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 23-801-00009, č. 23-801-00010, č. 23-801-00011, č. 23-801-00012
- k běžnému účtu č. 94-8710111/0710 vedenému u ČNB - č. 23-802-00010, č. 23-802-00013
- k převodu hospodářského výsledku - č. 23-005-00001

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 ze dne 14.06.2023

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

- Rozhodnutí Ministerstva životního prostředí ze dne 03.03.2023 o poskytnutí dotace č. 22\_004/0000553, účelem projektu je vybudování systému pro separaci odpadu na území Středočeského kraje, termín dosažení účelu 31.10.2024, maximální výše dotace 16 717 507,44 (z toho neinvestiční prostředky 565.326,34 Kč, investiční prostředky 16.152.181,10 Kč.  
Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

### **Smlouvy ostatní**

- Příkazní smlouva ze dne 15.03.2023. Dobrovolný svazek obcí Technické služby Brdy a Hřebeny (Příkazce), MAGIC AGC, s. r. o., IČ 25489810 (Příkazník), předmětem smlouvy je výkon činnosti projektového manažera vedoucí k implementaci evidenčního softwaru společnosti Inisoft. Uzavření smlouvy schváleno předsednictvem dne 25.01.2023.

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

- členská schůze č. 9 ze dne 26.10.2022 (rozpočet), č. 11 ze dne 26.04.2023, č. 12 ze dne 14.06.2023, č. 13 ze dne 09.08.2023, č. 14 ze dne 25.09.2023 a č. 15 ze dne 20.12.2023.
- předsednictvo č. 44 ze dne 04.01.2023 - č. 55 ze dne 18.12.2023 a č. 56 ze dne 06.12.2023.  
Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Nespecifikován**

- Rozhodnutí Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 23.01.2023, Reg. č. 354/2021/PZ o provedení změny osob vykonávajících působnost orgánů, kterými dobrovolný svazek obcí jedná.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce 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 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 územní celek 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.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

## **B. Zjištění z přezkoumání hospodaření**

**Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:**

**a) při dílčím přezkoumání hospodaření:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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.)

**Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávacímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku 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 až do výše 50.000 Kč.

### **Upozornění:**

Přezkoumávací orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávacím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:  
Neuvádí se.**

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>17,88 %</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 3 673 600,00 Kč.

Mníšek pod Brdy 06.06.2024



**Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:**

Ing. Jarmila Štětinová

Irena Kovářiková

Jiřina Šamanová

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření** o počtu **9** stran byla projednána s předsedkyní územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou.** Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

**Pozn:**

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.