

Čj.: 001205/2023/KUSK  
SpZn: SZ\_083102/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**

### **DSO SVAZEK OBCÍ PODE VSÍ**

**IČ: 11994771  
za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Poda Vší za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

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

- 15.11.2022
- 03.05.2023

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:**

**01.01.2022 - 31.12.2022**

#### **Přezkoumání proběhlo v:**

Mělnická 275  
250 65 Líbeznice

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Alena Zemanová  
Bc. Zuzana Svobodová**

#### **Zástupce DSO:**

**Mgr. Petr Kovářík - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 03.05.2023 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 roku 2023 - 2024, schválený Členskou schůzí svazku dne 10. 1. 2022, zveřejněno dne 14. 1. 2022 na webových stránkách DSO, návrh zveřejněn v členských obcích DSO
- na období roku 2023 - 2025, schválený Členskou schůzí svazku hlasováním per rollam ve dnech 13. - 16. 12. 2022, zveřejněn dne 19. 12. 2022 na webových stránkách DSO, návrh zveřejněn v členských obcích DSO

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněný v členských obcích DSO

### **Schválený rozpočet**

- Členskou schůzí svazku dne 10. 1. 2022 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněno dne 14. 1. 2022 na webových stránkách DSO

### **Závěrečný účet**

- za rok 2021, projednán a schválen Členskou schůzí per rollam dne 13. - 16. 6. 2022 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn na webových stránkách DSO dne 11. 7. 2022, návrh zveřejněn v členských obcích DSO

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

- k 31. 10. 2022 (bez data vyhotovení), k 31. 12. 2022 (bez data vyhotovení)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31. 10. 2022 - okamžik sestavení dne 10. 11. 2022, k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 8. 2. 2023

### **Rozvaha**

- k 31. 10. 2022 - okamžik sestavení dne 10. 11. 2022, k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 8. 2. 2023

### **Příloha rozvahy**

- k 31. 10. 2022 - okamžik sestavení dne 10. 11. 2022, k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 8. 2. 2023

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2022

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2022 k č. 2200000028

### **Faktura**

- č. 2200000001 - 2200000011, 2200000013 - 2200000017, 2200000019, 2200000020, 2200000022 - 2200000024, 2200000026, 2200000028

### **Bankovní výpis**

- č. 6, 8, 10, 14, 21, 22, 27, 29, 30, 35, 39, 44, 46, 48, 52, 57, 61, 62 k bankovnímu účtu č. 123-5627980287/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

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

- Složka "Inventarizace majetku a závazků DSO Svazek obcí Pode Vsi za rok 2022"

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 22. 8. 2022 za odborné zhodnocení návrhů architektonické soutěže o návrh Svazková základní škola Pode Vsi

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

- jednání Členské schůze ze dne 10. 1. 2022, 28. 2. 2022, 28. 3. 2022, 18. 5. 2022, 22. 9. 2022, 9. 11. 2022 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

- Protokol o hlasování Členské schůze ve dnech 2. - 5. 2. 2022, 7 - 10. 2. 2022, 4. - 7. 4. 2022, 13. - 16. 6. 2022, 11. - 14. 7. 2022, 13 - 16. 12. 2022 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období DSO Svazek obcí Pode Vší, 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 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 Svazek obcí Pode Vší:

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:

- **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek**

#### **§ 28 odst. 1, neboť:**

Svazek obcí neschválil účetní závěrku sestavenou k 31. 12. 2021.

#### **NAPRAVENO**

*Účetní závěrka za rok 2021 byla schválena dodatečně Členskou schůzí hlasováním per rollam ve dnech 13 - 16. 12. 2022. Současně bylo přijato systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude možno ověřit až v souvislosti se schválením účetní závěrky za rok 2022.*

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 13 odst. 1, neboť:**

Do doby schválení rozpočtu na rok 2022 se rozpočtové hospodaření Svazku obcí neřídilo pravidly rozpočtového provizoria, neboť rozpočet na rok 2022 byl schválen až dne 10. 1. 2022.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím nápravného systémového opatření tak, že DSO Svazek obcí Pode Vší schválil rozpočet na rok 2023 již 19. 12. 2022.*

#### **§ 4 odst. 3, neboť:**

Rozpočet na rok 2022, schválený Členskou schůzí svazku dne 10. 1. 2022, nevycházel ze střednědobého výhledu, neboť DSO měl sestavený a schválený střednědobý výhled až na rok 2023 - 2024.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím nápravného systémového opatření tak, že rozpočet na rok 2023 vycházel ze střednědobého výhledu na rok 2023 - 2025.*

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Pode Vší za rok 2022 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	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</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 0,00 Kč.

DSO Svazek obcí Pode Vší 03. 05. 2023

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

.....  
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal pan Mgr. Petr Kovářík, předseda dobrovolného svazku obcí. Dále předseda dobrovolného svazku obcí převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Pode Vší ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Petr Kovářík  
předseda DSO

.....  
dne 03. 05. 2023

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	DSO Svazek obcí Pode Vší	Mgr. Petr Kovářík