

Čj.: 001207/2023/KUSK  
SpZn: SZ\_083565/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO SVAZEK OBCÍ POD BECKOVEM**  
**IČ: 08507317**  
**za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Pod Beckovem za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím 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: **Bc. Zuzana Svobodová**  
- kontroloři: **Alena Zemanová**

**Zástupci DSO:** **Mgr. Jan Havlíček - 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 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 právníků 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 2022 - 2023, schválený orgánem svazku dne 21. 12. 2020, zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 22. 12. 2020, návrh zveřejněn ve všech členských obcích svazku
- na období roku 2023 - 2024, schválený orgánem svazku dne 15. 12. 2021, zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 22. 12. 2021, návrh zveřejněn ve všech členských obcích svazku

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněno v členských obcích DSO

### **Schválený rozpočet**

- sněmem delegátů DSO dne 15. 12. 2021 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 22. 12. 2021

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno sněmem delegátů dne 15. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 28. 12. 2022
- č. 2 k 28. 12. 2022 provedeno předsedou DSO na základě pověření sněmu delegátů ze dne 15. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 28. 12. 2022

### **Závěrečný účet**

- za rok 2021, projednán a schválen dne 29. 6. 2022 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 17. 7. 2022, návrh zveřejněn v členských obcích svazku

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

- k 30. 9. 2022 bez uvedení data, k 31. 12. 2022 bez uvedení data

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30. 9. 2022 (okamžik sestavení dne 12. 11. 2022), k 31. 12. 2022 (okamžik sestavení dne 9. 2. 2023)

### **Rozvaha**

- k 30. 9. 2022 (okamžik sestavení dne 12. 11. 2022), k 31. 12. 2022 (okamžik sestavení dne 9. 2. 2023)

### **Příloha rozvahy**

- k 30. 9. 2022 (okamžik sestavení dne 12. 11. 2022), k 31. 12. 2022 (okamžik sestavení dne 9. 2. 2023)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období 2022

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2022 (k č. 220049)

### **Faktura**

- č. 220005 - 220008, 220018 - 220022, 220024 - 220028, 220030, 220035, 220044, 220045, 220047

### **Bankovní výpis**

- č. 9, 12 k bankovnímu účtu č. 94-132118201/0710 vedenému u ČNB
- č. 8, 9, 25 - 27, 31, 33, 37, 39, 43, 45, 55, 70, 72, 74, 75 k bankovnímu účtu č. 23-618240217/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.
- č. 1, 2, 11 k bankovnímu účtu č. 35-2013881547/0100 vedenému u Komerční banky a. s. (úvěrový účet)

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

- Složka "Inventarizace majetku a závazků DSO Svazek obcí Pod Beckovem za rok 2022"

### **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO za rok 2021 (schválena sněmem delegátů DSO dodatečně dne 15. 12. 2022)

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

- Zřizovací listina školské právnické osoby Svazková základní škola Pod Beckovem ze dne 27. 4. 2022, schválena sněmem delegátů svazku dne 27. 4. 2022

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

- Smlouva o úvěru č. 99037761298 ze dne 21. 11. 2022 uzavřena s poskytovatelem Komerční banka, a. s. Praha 1 o poskytnutí úvěru ve výši Kč 16 000 000,00 na refinancování - předfinancování příspěvku členů svazku na projektovou dokumentaci projektu "Výstavba nové svazkové základní škola Pod Beckovem"

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 3. 1. 2022 za úkony spojené s vedením a formálním zastoupením svazku
- ze dne 3. 1. 2022 za úkony s vedením projektové přípravy spojené s vybudováním svazkové školy

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2022 spisový, archivační a skartační řád

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

- zápisy ze zasedání sněmu delegátů ze dne 15. 12. 2021, 8. 2. 2022, 23. 3. 2022, 27. 4. 2022, 29. 6. 2022, 8. 9. 2022, 11. 11. 2022, 15. 12. 2022 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Protokol o hlasování sněmu delegátů ze dne 14. - 17. 2. 2022, 28. 2. - 3. 3. 2022, 11. - 14. 4. 2022, 12. - 15. 10. 2022, 24. - 27. 10. 2022 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období DSO Svazek obcí Pod Beckovem, 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, neuposádal 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 poskytnutí úvěru, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí 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 Pod Beckovem:

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. 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**

#### **§ 22, neboť:**

Ve výkazu Rozvaha k 30. 9. 2022 je vykázán nesprávný minusový zůstatek ve výši Kč 211 220,00 na účtu 311 Odběratelé.

#### **NAPRAVENO**

*Dle výkazu Rozvaha k 31. 12. 2022 je vykázán správný zůstatek ve výši Kč 0,00 na účtu 311 Odběratelé.*

#### **§ 25, neboť:**

Ve výkazu Rozvaha k 30. 9. 2022 je vykázán nesprávný minusový zůstatek ve výši Kč 573 069,70 na účtu 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků. Správně činí zůstatek peněžních prostředků na bankovních účtech k 30. 9. 2022 Kč 515 930,30. K minusovému zůstatku došlo chybným účtováním čerpání krátkodobého úvěru.

#### **NAPRAVENO**

*Dle výkazu Rozvaha k 31. 12. 2022 souhlasí zůstatek na účtu 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků s peněžními prostředky na bankovních účtech k 31. 12. 2022.*

#### **§ 32, neboť:**

Ve výkazu Rozvaha k 30. 9. 2022 je vykázán nesprávný minusový zůstatek ve výši Kč 5 000,00 na účtu 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím.

#### **NAPRAVENO**

*Dle výkazu Rozvaha k 31. 12. 2022 je na účtu 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím vykázán správný zůstatek ve výši Kč 0,00.*

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 2 odst. 3, neboť:**

DSO uzavřel dne 17. 12. 2021 Smlouvu o úvěru č. 99032009720 o poskytnutí úvěru ve výši Kč 16 000 000,00. Tento poskytnutý úvěr byl dle výkazu Fin 2-12M k 30. 9. 2022 chybně rozpočtován na položce 8115 Změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech..., správně mělo být čerpání krátkodobého úvěru rozpočtováno na položku 8113 Krátkodobé přijaté půjčené prostředky. Splátka úvěru splatná k 30. 11. 2022 nebyla rozpočtována.

## **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že nově přijatý úvěr dle Smlouvy o úvěru ze dne 21. 11. 2022 byl dle výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2022 správně rozpočtován. Úvěr poskytnutý dne 17. 12. 2021 byl jednorázově splacen dne 29. 11. 2022.*

- **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 Sněmem delegátů dne 15. 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**

### **§ 16 odst. 2, neboť:**

Dle výkazu Fin 2-12M k 30. 9. 2022 nebyla provedena úprava rozpočtu k přijaté dotaci na položce 4221 Investiční přijaté transfery od obcí.

## **NAPRAVENO**

*Rozpočtovým opatřením č. 1 a 2 byla provedena úprava rozpočtu k přijaté dotaci na položce 4221 Investiční přijaté transfery od obcí.*

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Pod Beckovem 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>361,31 %</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 Pod Beckovem 03. 05. 2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Alena Zemanová

.....

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 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Mgr. Jan Havlíček, 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 Pod Beckovem ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Jan Havlíček  
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	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	DSO Svazek obcí Pod Beckovem	Mgr. Jan Havlíček