

Čj.: 005787/2023/KUSK  
SpZn: SZ\_084434/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

### DSO DOLNÍ POVLTAVÍ

IČ: 71225951  
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření DSO Dolní Povltaví za rok 2022 bylo zahájeno dne 26.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.10.2022
- 11.05.2023

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 na adrese:

Školská 59  
250 69 Vodochody

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Irena Kovářiková**

**Jiřina Šamanová (11.05.2023)**  
**Ing. Jarmila Štětínová**

#### Zástupci DSO:

**Ivo Kurhajec - předseda**  
**Blanka Křížová - 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 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 11.05.2023 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**

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 - 2023, zveřejněný v 10 členských obcích v termínu 22.10.2019 - 06.11.2019
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 - 2023, schválený sněmem svazku 28.11.2019, zveřejněn elektronicky od 04.12.2019

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2022, zveřejněn na internetových stránkách svazku 22.10.2021 - dosud

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2022 schválený na jednání sněmu svazku obcí DOLNÍ POVLTAVÍ dne 25.11.2021 jako vyrovnaný, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí bez uvedení od 09.12.2020

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené sněmem svazku 23.06.2022, zveřejněno dne 12.07.2022
- č. 2 schválené sněmem svazku 08.11.2022, zveřejněno dne 19.11.2022
- č. 3 schválené sněmem svazku 14.12.2022, zveřejněno dne 28.12.2022

### **Závěrečný účet**

- za rok 2021 projednán a schválen sněmem svazku 19.05.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 11.06.2022, návrh zveřejněn dne 20.03.2022 - dosud

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

- k 30.06.2022 ze dne 08.07.2022, k 30.09.2022 ze dne 10.10.2022, k 30.11.2022 a k 31.12.2022 ze dne 13.01.2023

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.06.2022 ze dne 08.07.2022 a k 30.09.2022 ze dne 10.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 03.02.2023

### **Rozvaha**

- k 30.06.2022 ze dne 08.07.2022 a k 30.09.2022 ze dne 10.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 09.01.2023

### **Příloha rozvahy**

- k 30.06.2022 ze dne 08.07.2022 a k 30.09.2022 ze dne 10.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 03.02.2023

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2022

### **Hlavní kniha**

- k 30.06.2022, k 30.09.2022, k 31.12.2022

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 27.09.2022 do faktury č. 5037, ke dni 14.12.2022 do faktury č. 5045

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 27.09.2022 do faktury č. 6027, ke dni 21.12.2022 do faktury č. 6032

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur č. 5008 ze dne 07.03.2022 - č. 5011 ze dne 23.03.2022, č. 5019 ze dne 03.06.2022 - č. 5022 ze dne 16.06.2022, č. 5031 ze dne 12.09.2022 - č. 5032 ze dne 12.09.2022, č. 5042 ze dne 20.11.2022 - č. 5045 ze dne 14.12.2022
- dle knihy odeslaných faktur č. 6020 ze dne 16.06.2022 - č. 6022 ze dne 30.06.2022, č. 6027 ze dne 27.09.2022, č. 6030 ze dne 21.11.2022 - č. 6032 ze dne 21.12.2022

### **Bankovní výpis**

- k běžnému účtu č. 432041359/0800 vedenému u ČS, a.s. - č. 3 ze dne 31.03.2022, č. 6 ze dne 30.06.2022, č. 9 ze dne 30.09.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022

- k běžnému účtu č. 94-7619201/0710 vedenému u ČNB - č. 3 ze dne 31.03.2022, č. 6 ze dne 30.06.2022, č. 9 ze dne 30.09.2022, č. 12 ze dne 30.12.2022

#### **Účetní doklad**

- k běžnému účtu č. 432041359/0800 vedenému u ČS, a.s. - č.000000010 - č. 0000000013, č. 0000000026 - č. 0000000032, č. 0000000045 - č. 0000000049, č. 0000000050
- k běžnému účtu č. 94-7619201/0710 vedenému u ČNB - č. 000001003, č. 000001006, č. 000001009, č. 000001012
- k převodu hospodářského výsledku - č. 720221

#### **Evidence majetku**

- vedena v programu Gordic

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

- Složka inventarizace k 31.12.2022. Plán inventur na rok 2022 ze dne 15.11.2022, Proškolení inventarizační komise ze dne 21.12.2022, Inventurní soupisy k 31.12.2022, Inventurní zpráva za rok 2022 ze dne 25.01.2023.

#### **Mzdová agenda**

- rekapitulace za období 06/2022

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO DOLNÍ POVLTAVÍ sestavený k 31.12.2021, schválený sněmem svazku dne 19.5.2022

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 22.1.2022 - na vedení účetnictví, na období od 21.1.2022 do 31.12.2022

#### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o zajištění administrativních služeb ze dne 21.1.2022. MAS Nad Prahou o.p.s., IČ 01398717, Líbeznice (poskytovatel), Svazek obcí Dolní Povltaví (odběratel), předmětem smlouvy je zajištění administrativní služby, měsíční paušál ve výši Kč 1 000,00. Uzavření smlouvy schváleno sněmem dne 20.1.2022.

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

- zaslána Krajskému úřadu Středočeského kraje dne 30.6.2022 (čj.084580/2022)

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

- z jednání sněmu ze dne 25.11.2021, ze dne 20.1.2022, ze dne 17.2.2022, ze dne 5.4.2022, ze dne 19.5.2022, ze dne 23.6.2022, ze dne 15.9.2022, ze dne 8.11.2022 a ze dne 14.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Dolní Povltaví, dle prohlášení předsedy svazku, 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 ručitelského 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 Dolní Povltaví:

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:

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:**

DSO Dolní Povltaví nezaslal Zprávu o přijatých nápravných opatřeních Krajskému úřadu Středočeského kraje do 15-ti dnů od projednání sněmem svazku. Závěrečný účet za rok 2021 byl projednán sněmem svazku dne 19.5.2022 a zpráva byla doručena Krajskému úřadu Středočeského kraje dne 30.6.2022.

#### **NAPRAVENO**

*Předseda sněmu svazku přijal systémové nápravné opatření, že písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření bude podána do 15-ti dnů od projednání závěrečného účtu. Účinnost zmíněného nápravného opatření je možno vzhledem k typu chyby posoudit při přezkoumání hospodaření v budoucích letech, pokud nastane nutnost nápravná opatření přijímat.*

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 8, neboť:**

Kontrolovaná osoba nepředložila požadované podklady ke kontrole. Nebyla předložena doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu DSO za rok 2020 na úřední desce členské obce Zlončice.

#### **NAPRAVENO**

*Sněm DSO Dolní Povltaví dne 19.5.2022 přijal systémové nápravné opatření, že napříště včasné zveřejňování dokumentů bude řešeno ve spolupráci s MAS Nad Prahou. (Obec Zlončice ukončila členství v DSO Dolní Povltaví k 31.12.2021.)*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Dolní Povltaví 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	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.

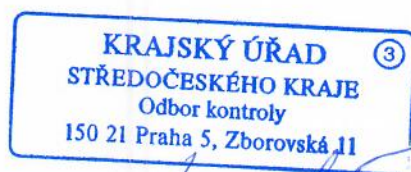
DSO Dolní Povltaví 11.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Irena Kovářiková

Jiřina Šamanová

Ing. Jarmila Štětínová



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
kontrolorka

.....  
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 Ivo Kurhajec, předseda dobrovolného svazku obcí. Dále předseda dobrovolného svazku obcí převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dolní Povltaví ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ivo Kurhajec  
předseda DSO

**dolnípovltaví**  
svazek obcí  
Pražská 18, Máslovice  
250 69 Vodochody



.....  
dne 11.05.2023

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Irena Kovářiková
2	1 x	DSO Dolní Povltaví	Ivo Kurhajec

**Upozornění:**

- **Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky jedním usnesením** - Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").