

Čj.: 157028/2022/KUSK
SpZn: SZ_074945/2022/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO BŘEZNICKO, SVAZEK OBCÍ

**IČ: 71173668
za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření DSO BŘEZNICKO, svazek obcí za rok 2022 bylo zahájeno dne 02.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.05.2023
- 05.10.2022

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 sídle DSO:

Náměstí 11
262 72 Březnice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

PhDr. Ladislav Tomášek
Ing. Petr Matoušek

Zástupci DSO:

Ing. Petr Procházka - starosta svazku
Blanka Chocholová - účetní svazku

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 15.05.2023 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

- sestaven na roky 2022 - 2024, schválen valnou hromadou svazku dne 2.12.2021, zveřejněn dne 22.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech 9.11.2021 - 2.12.2021 v sídle svazku, doloženo zveřejnění v členských obcích svazku
- sestaven na roky 2023 - 2025, schválen valnou hromadou svazku dne 8.12.2022, zveřejněn dne 21.12.2022, návrh zveřejněn ve dnech 18.11.2022 - 8.12.2022 v sídle svazku, doloženo zveřejnění v členských obcích svazku

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 9.11.2021 - 2.12.2021 v sídle svazku, doloženo zveřejnění v členských obcích svazku

Schválený rozpočet

- valnou hromadou svazku dne 2.12.2021 jako přebytkový, zveřejněn dne 22.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno valnou hromadou svazku dne 8.12.2022, zveřejněno dne 21.12.2022 v sídle svazku, doloženo zveřejnění v členských obcích svazku

Závěrečný účet

- schválen valnou hromadou svazku dne 31.5.2022, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku, zveřejněn dne 23.6.2022, návrh zveřejněn ve dnech 4.5.2022 - 31.5.2022 v sídle svazku, doloženo zveřejnění v členských obcích svazku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 31.3., 30.6., 30.9.2022 ze dne 3.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 26.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9.2022 ze dne 3.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9.2022 ze dne 3.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9.2022 ze dne 3.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- hlavní účetní kniha k 30.9., 31.12. 2022

Účetní deník

- k 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- ke dni 30.9.2022 do fa č. 10, ke dni 31.12.2022 do fa č. 13

Faktura

- přijaté č. 1 - č. 10 za období od 31.1. do 30.9.2022, č. 11 - č. 13 za období od 31.10. do 31.12.2022

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 525 296 369/0800 vedenému u ČS a.s., č. 1 - č. 9 za období od 1.1. do 30.9.2022, č. 10 - č. 12 za období od 1.10. do 31.12.2022

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 525 296 369/0800 vedenému u ČS a.s., č. 11001 - č. 11053, č. 11070 - č. 11084
- k převodu hospodářského výsledku č. 81001 ze dne 31.5.2022

Evidence poplatků

- vedena v programu Fenix

Evidence pohledávek

- vedena v programu Fenix

Evidence závazků

- vedena v programu Fenix

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace svazku k 31.12.2022: Plán inventur na rok 2022 ze dne 5.12.2022, Proškolení inventarizační komise ze dne 5.12.2022, Inventurní soupisy k 31.12.2022 (účty 021, 081, 231, 321, 331, 342, 348, 378, 401, 406, 408, 431, 432), Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 30.1.2023.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku za rok 2021 ze dne 31.5.2022.

Vnitřní předpis a směrnice

- k využití v roce 2022

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- valná hromada svazku ze dne 2.12.2021, valná hromada svazku ze dne 31.5.2022, ze dne 1.11.2022, ze dne 8.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO BŘEZNICKO, svazek obcí, dle prohlášení starosty 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, 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 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 BŘEZNICKO, svazek obcí:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 BŘEZNICKO, svazek obcí za rok 2022 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.)

**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	1,37 %
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 BŘEZNICKO, svazek obcí 15.05.2023

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek

.....
kontrolor

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 Ing. Petr Procházka, starosta dobrovolného svazku obcí. Dále starosta svazku dobrovolného svazku obcí převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO BŘEZNICKO, svazek obcí ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Petr Procházka
starosta svazku

.....
dne 15.05.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	DSO BŘEZNICKO, svazek obcí	Ing. Petr Procházka