

Čj.: 012976/2023/KUSK  
SpZn: SZ\_075827/2022/KUSK

Stejnopis č. 1

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ BEZ**  
**HRANIC**  
IČ: 02234912  
**za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Bez hranic za rok 2022 bylo zahájeno dne 02.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 22.11.2022
- 01.02.2023

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 sídle DSO:** 109  
270 64 Mšec

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Markéta Vejražková**  
**Bc. Anežka Hvižd'alová**

**Zástupci DSO:**

**Tomáš Rosenbaum, DiS.** - předseda  
**Renata Valerová** - 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 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 01.02.2023 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**

- platný pro rok 2022, návrh zveřejněn v době od 6.6.2018 do 25.6.2018 ve všech členských obcích, schválen 25.6.2018, schválený výhled zveřejněn dne 25.6.2018

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn v době od 24.11.2021 do 10.12.2021 ve všech členských obcích

### **Schválený rozpočet**

- schválen valnou hromadou dne 10.12.2021 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 13.12.2021

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Dopisem ze dne 10.12.2021 pro příspěvkovou organizaci.

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené předsedou dne 13.4.2022, zveřejněno dne 10.5.2022
- č. 2 schválené předsedou dne 21.6.2022, zveřejněno dne 13.7.2022
- č. 3 schválené předsedou dne 7.9.2022, zveřejněno dne 22.9.2022
- č. 4 schválené předsedou dne 21.9.2022, zveřejněno dne 12.10.2022
- č. 5 schválené předsedou dne 30.9.2022, zveřejněno dne 18.10.2022
- č. 6 schválené valnou hromadou dne 29.12.2022, zveřejněno dne 4.1.2022

### **Závěrečný účet**

- schválen a projednán valnou hromadou dne 21.6.2022 s vyjádřením „ bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 25.3.2022 do 21.6.2022 ve všech členských obcích, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 24.6.2022

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

- k 31.10.2022 ( ze dne 2.11.2022), k 31.12.2022 ( ze dne 4.1.2023)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2022 ( ze dne 12.10.2022), k 31.12.2022 ( ze dne 4.1.2023)

### **Rozvaha**

- k 30.9.2022 ( ze dne 12.10.2022), k 31.12.2022 ( ze dne 4.1.2023)

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2022 ( ze dne 12.10.2022), k 31.12.2022 ( ze dne 4.1.2023)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2022

### **Hlavní kniha**

- za říjen a prosinec, dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- k 8.10.2022, počet faktur 10
- k 31.12.2022, počet faktur 13

### **Faktura**

- dodavatelská č. 1 z 14.2.2022 - č. 10 z 8.10.2022, č. 11 z 14.11.2022 - č. 13 z 14.12.2022

### **Bankovní výpis**

- č. 6 z 30.6.2022 - č. 10 z 31.10.2022, č. 12 z 31.12.2022 k běžnému účtu 3475645359/0800 vedeném u České spořitelny, doklad č. 22-800-00006 z 30.6.2022 - č. 22-800-00010 z 31.10.2022, č. 22-800-00012 z 31.12.2022
- č. 13 z 30.9.2022 - č. 14 z 31.10.2022, č. 16 z 31.12.2022 k účtu č. 94-9416221/0710 vedeném u České národní banky, doklad č. 22-801-00013 z 30.9.2022 - č. 22-801-00014 z 31.10.2022, č. 22-801-00016 z 31.12.2022

### **Účetní doklad**

- č. 22-005-00003 z 3.6.2022 - přeúčtování hospodářského výsledku

### **Evidence majetku**

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

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

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky tří člennou komisí ze dne 3.6.2022.

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

- zápis ze zasedání valné hromady ze dne 10.12.2021 (schválený rozpočet), ze dne 21.6.2022 (schválený závěrečný účet a účetní závěrka), ze dne 21.9.2022, ze dne 29.12.2022, nepřezkoumáno, použito podpůrně
- zápis z jednání kontrolní komise ze dne 3.6.2022, ze dne 29.12.2022, nepřezkoumáno, použito podpůrně

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Výsledek veřejnosprávní kontroly na místě u ZŠ a MŠ Bez Hranic ze dne 30.11.2022.

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí Bez hranic, 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, 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 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 Dobrovolný svazek obcí Bez hranic:

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 Dobrovolný svazek obcí Bez hranic 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                  | <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 Dobrovolný svazek obcí Bez hranic 01.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvížd'álová

.....  
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 byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pan. paní Tomáš Rosenbaum, DiS. , předseda dobrovolného svazku obcí. Dále předseda dobrovolného svazku obcí převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Dobrovolný svazek obcí Bez hranic ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Tomáš Rosenbaum, DiS.  
předseda DSO

.....  
dne 01.02.2023

**Rozdělovník:**

| <b>Stejnopis</b> | <b>Počet výtisků</b> | <b>Předáno</b>                              | <b>Převzal</b>       |
|------------------|----------------------|---|----------------------|
| 1                | 1 x                  | Krajský úřad<br>Středočeského kraje         | Markéta Vejražková   |
| 2                | 1 x                  | DSO Dobrovolný<br>svazek obcí Bez<br>hranic | Tomáš Rosenbaum,DiS. |