

Čj.: 001216/2023/KUSK  
SpZn: SZ\_083590/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**

### **DSO CECEMÍNSKO**

**IČ: 71199845  
za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření DSO Cecemínsko za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

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

- 22.09.2022
- 14.02.2023

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:**

Dřísy 12  
277 14 Dřísy

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Alena Zemanová  
Bc. Zuzana Svobodová**

#### **Zástupce DSO:**

**Ivana Frajová - předsedkyně**

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 14.02.2023 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**

- na období roku 2021 - 2023, schválený orgánem svazku dne 19. 12. 2019, zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 8. 1. 2020, návrh zveřejněný ve všech členských obcích svazku
- na období roku 2023 - 2025, schválený orgánem svazku dne 16. 12. 2021, zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 5. 1. 2022, návrh zveřejněný ve všech členských obcích svazku

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněný v členských obcích DSO

### **Schválený rozpočet**

- členskou schůzí dne 16. 12. 2021 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný na internetových stránkách DSO dne 5. 1. 2022

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno členskou schůzí DSO dne 29. 6. 2022, zveřejněno dne 4. 7. 2022
- č. 2 - schváleno členskou schůzí DSO dne 21. 9. 2022, zveřejněno dne 14. 10. 2022
- č. 3 - schváleno členskou schůzí DSO dne 21. 12. 2022, zveřejněno dne 2. 1. 2023

### **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 DSO dne 4. 7. 2022, návrh zveřejněn v členských obcích DSO

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

- k 31. 8. 2022 - okamžik sestavení dne 8. 9. 2022, k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 7. 1. 2023

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30. 6. 2022 - okamžik sestavení dne 9. 7. 2022, k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 6. 2. 2023

### **Rozvaha**

- k 30. 6. 2022 - okamžik sestavení dne 9. 7. 2022, k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 6. 2. 2023

### **Příloha rozvahy**

- k 30. 6. 2022 - okamžik sestavení dne 9. 7. 2022, k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 6. 2. 2023

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2022

### **Hlavní kniha**

- za rok 2022 (dle potřeby)

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2022 k č. 22-001-00071

### **Faktura**

- č. 22-001-00035 - 22-001-00048, 22-001-00051, 22-001-00062 - 22-001-00065, 22-001-00067 - 22-001-00070

### **Bankovní výpis**

- č. 007, 008, 011, 012 k bankovnímu účtu č. 431905489/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 1 - 6, 8, 10 - 12 k bankovnímu účtu č. 94-7711171/0710 vedenému u České národní banky

### **Účetní doklad**

- č. 22-012-00007 (předpis mezd za měsíc červen 2022), 22-012-00013 (předpis mezd za měsíc prosinec 2022), č. 22-007-00001 (převod výsledku hospodaření za rok 2021)
- č. 22-802-00001 - 22-802-00006, 22-802-00008, 22-802-00010 - 22-802-00012 bankovnímu účtu č. 94-7711171/0710 vedenému u České národní banky

### **Pokladní kniha (deník)**

- za leden – květen, červenec, září, listopad a prosinec 2022
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 22. 9. 2022 činil Kč 12 7624,00 (k pokladnímu dokladu č. 22-701-00016), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- č. 22-701-00001 - 22-701-00018

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku KEO

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

- Složka "Inventarizace majetku a závazků DSO Cecemínsko za rok 2022"

### **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2022

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO za rok 2021 (schválena členskou schůzí dne 29. 6. 2022)

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tematického zadání Životní prostředí Oblast podpory Projekty podpořené z Operačního programu Životní prostředí pro období 2014 -2020 v Prioritní ose 1: Zlepšování kvality vod a snižování rizika povodní ze dne 13. 12. 2022 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši Kč 872 801,00 na projekt Intenzifikace ČOV a výstavba splaškové kanalizace v obci Lhota a v obci Dřísy (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice upravující oběh účetních dokladů, Směrnice k finanční kontrole

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

- zápisy členské schůze ze dne 16. 12. 2021, 29. 6. 2022, 21. 9. 2022, 21. 12. 2022 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období DSO Cecemínsko, dle prohlášení předsedkyně 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 Cecemínsko:

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:

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Dle výkazu Rozvaha k 30. 6. 2022 nebyl výsledek hospodaření přeúčtován z účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období (účetní závěrka za rok 2021 byla schválena dne 29. 6. 2022).

**NAPRAVENO**

*Hospodářský výsledek byl zaiúčtován dodatečně účetním dokladem č. 22-007-00001 ze dne 30. 9. 2022 a současně bylo přijato systémové nápravné opatření, kterým má být zajištěno včasné účtování.*

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření DSO Cecemínsko 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>2,83 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>7,78 %</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 50 635 151,12 Kč.

DSO Cecemínsko 14. 02. 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 byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala paní Ivana Frajová, předsedkyně dobrovolného svazku obcí. Dále předsedkyně dobrovolného svazku obcí převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Cecemínsko ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ivana Frajová  
předsedkyně DSO

.....  
dne 14. 02. 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 Cecemínsko	Ivana Frajová