

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_018472/2023/KUSK

Čj.: 003776/2024/KUSK

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí**

**DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ ORP PŘÍBRAM**

**IČ: 04513151**

**za rok 2023**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

**Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:**

- 23.04.2024
- 14.11.2023

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

**Přezkoumávané období:**

**01.01.2023 - 31.12.2023**

**Přezkoumání hospodaření proběhlo na adrese:**

Krásná Hora nad Vltavou č.p. 45  
262 56 Krásná Hora nad Vltavou

**Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Ing. Petr Matoušek**

Členové kontrolní skupiny:

**Bc. Lenka Havlíčková**

**PhDr. Ladislav Tomášek**

**Zástupci územního celku:**

**Blanka Strnadová** - předsedkyně svazku

**Jitka Balounová** - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104412/2023/KUSK.

**Předmětem přezkoumání hospodaření** jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 hospodaření 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 23.04.2024 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 2020 - 2023, návrh zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku od 5.11. do 28.11.2019, projednán a schválen valnou hromadou dne 28.11.2019, po schválení zveřejněn dne 2.12.2019, včetně aktualizace projednané a schválené valnou hromadou dne 10.12.2020.
- sestaven na roky 2023 - 2026, schválen valnou hromadou svazku 15.11.2022, zveřejněn dne 16.11.2022, návrh zveřejněn ve dnech 25.10.2022 - 16.11.2022, vše na webových stránkách svazku, doloženo zveřejnění v členských obcích

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 25.10.2022 - 16.11.2022 v sídle svazku, doloženo zveřejnění v členských obcích

### **Schválený rozpočet**

- valnou hromadou svazku dne 15.11.2022 jako schodkový, schodek hrazen z přebytku minulých let, závazné ukazatele - paragrafy, zveřejněn dne 16.11.2022 v členských obcích svazku

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno valnou hromadou svazku dne 23.10.2023, zveřejněno dne 10.11.2023 - doloženo zveřejnění v členských obcích svazku
- č. 2 - schváleno radou svazku dne 6.12.2023, zveřejněno dne 7.12.2023 - doloženo zveřejnění v členských obcích svazku

### **Závěrečný účet**

- schválen valnou hromadou svazku dne 5.4.2023, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku, zveřejněn dne 7.4.2023, návrh zveřejněn ve dnech 7.3.2023 - 7.4.2023 v členských obcích svazku

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

- k 31.1., 28.2., 31.3., 30.6., 30.9., 31.10. 2023 ze dne 5.11.2023, k 31.12.2023 ze dne 5.2.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2023 ze dne 8.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 5.2.2024

### **Rozvaha**

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2023 ze dne 8.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 5.2.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2023 ze dne 8.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 5.2.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- k 30.9., 31.12. 2023

### **Účetní deník**

- k 30.9., 31.12. 2023

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 6.6.2023 do fa č. 23-001-00001, ke dni 12.12.2023 do fa č. 23-001-00003

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 19.9.2023 do fa č. 23-002-00049

### **Faktura**

- přijaté č. 23-001-00001 ze dne 6.6.2023, č. 23-001-00002 ze dne 14.11.2023 a č. 23-001-00003 ze dne 12.12.2023
- vydané č. 23-002-00001 - č. 23-002-00015 ze dne 2.1.2023

### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 4190000359/0800 vedenému u ČS a.s., č. 6 ze dne 30.6.2023, č. 9 ze dne 30.9.2023, č. 12 ze dne 31.12.2023

### **Účetní doklad**

- k pokladně č. 23-701-00001
- k základnímu běžnému účtu č. 4190000359/0800 vedenému u ČS a.s., č. 23-802-00046, č. 23-802-00083 a č. 23-802-00087
- k převodu hospodářského výsledku č. 23-007-00002 ze dne 5.4.2023
- k předpisu mezd za měsíc září č. 23-008-00009, za měsíc prosinec č. 23-008-00012

### **Pokladní kniha (deník)**

- pokladní kniha za období od 1.1. do 31.10.2023, dále do 31.12.2023 bez obratu a bez dokladu, vedena v programu KEO4
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 14.11.2023 v 11.35 hod. činil 4.991,00 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k výdajovému dokladu č. 23-701-00001 ze dne 18.5.2023

### **Pokladní doklad**

- výdajový č. 23-701-00001 ze dne 18.5.2023

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

- Složka inventarizace svazku k 31.12.2023: Plán inventur na rok 2023 ze dne 15.12.2023, Proškolení inventarizační komise ze dne 15.12.2023, Inventurní soupisy provedené inventury k 31.12.2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31.1.2024.

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku za rok 2022 ze dne 5.4.2023.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 30.6.2023 na práce účetního Dobrovolného svazku obcí ORP Příbram na dobu od 1.7. do 30.6.2024 (max.300 h/ročně)

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

- valná hromada svazku - 15.11.2022, 5.4.2023, 23.10.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- rada svazku - 18.5.2023, 22.8.2023, 23.10.2023, 6.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce 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 územní celek 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 a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

**B. Zjištění z přezkoumání hospodaření**

**Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:**

**a) při dílčím přezkoumání hospodaření:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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.)

**Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

### **Upozornění:**

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:**  
**Neuvádí se.**

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,13 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>5,90 %</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.

Dobrovolný svazek obcí ORP Příbram 23.04.2024

**Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:**

Ing. Petr Matoušek

Bc. Lenka Havlíčková  
(Dne 23.4.2024 NEPŘÍTOMNA)

PhDr. Ladislav Tomášek

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření** o počtu 9 stran byla projednána (s předsedkyní) územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.



Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou.** Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

**Pozn:**

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.