

Čj.: 000124/2023/KUSK  
SpZn: SZ\_049854/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ SVAZKOVÁ**  
**ŠKOLA ONDŘEJOV**  
**IČ: 06331751**  
**za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Svazková škola Ondřejov za rok 2022 bylo zahájeno dne 26.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 22.11.2022
- 12.04.2023

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:**

Choceradská 62  
251 65 Ondřejov

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Jana Jechová**  
**Bc. Marie Milanovičová (dne 22.11.2022)**

**Zástupci DSO:**

**Mgr. Vladimír Zámyslický - předseda**  
**Jana Tábořská - 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 právnickými 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 právnických 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 12.04.2023 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 roky 2021 - 2022 schválený Radou svazku dne 31.12.2020, zveřejněn 11.1.2021, návrh zveřejněn ve dnech 14.12.2020 - 30.12.2020

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn v termínu 3.12.2021 - 31.12.2021 (včetně doložek o zveřejnění v členských obcích)

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen Radou svazku dne 29.12.2021 jako vyrovnaný, zveřejněn dne 20.1.2022

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována Radou dobrovolného svazku obcí:
  - č. 1 dne 30.9.2022, zveřejněno dne 5.10.2022
  - č. 2 dne 30.12.2022, zveřejněno dne 2.1.2023
- změna rozpisu rozpočtu:
  - č. 1 ze dne 30.3.2022
  - č. 2 ze dne 31.10.2022

### **Závěrečný účet**

- projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen Radou svazku dne 13.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 15.6.2022, návrh zveřejněn ve dnech 20.4.2022- 15.6.2022 (včetně doložek o zveřejnění v členských obcích)

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

- k 30.9.2022, odesláno dne 9.10.2022
- k 31.10.2022, odesláno dne 7.11.2022
- k 31.12.2022, odesláno dne 25.1.2023

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2022, odesláno dne 9.10.2022
- k 31.12.2022, odesláno dne 7.2.2023

### **Rozvaha**

- k 30.9.2022, odesláno dne 9.10.2022
- k 31.12.2022, odesláno dne 7.2.2023

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2022, odesláno dne 9.10.2022
- k 31.12.2022, odesláno dne 7.2.2023

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2022

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 9/2022 a 12/2022

### **Kniha došlých faktur**

- č. 1 až č. 54

### **Faktura**

- došlé: č. 14 až č. 23, č. 44 až č. 51

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-12610201/0710, Česká národní banka, č. 10 ze dne 29.7.2022 až č. 12 ze dne 30.9.2022, č. 18 ze dne 30.11.2022 až č. 19 ze dne 30.12.2022
- k účtu č. 2901291996/2010, FIO banka, a.s., č. 20/2022 ze dne 4.8.2022 až č. 30/2022 ze dne 27.9.2022, č. 47/2022 ze dne 2.12.2022 až č. 53/2022 ze dne 31.12.2022
- k účtu č. 2902375468/2010, FIO banka, a.s., č. 1/2022 ze dne 12.11.2022, č. 3/2022 ze dne 31.12.2022

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 94-12610201/0710: č. 22-802-00010 až č. 22-802-00012, č. 22-802-00018 až č. 22-802-00019
- k účtu č. 2901291996/2010: č. 22-801-00020 až č. 22-801-00030, č. 22-801-00047 až č. 22-80-00053
- k účtu č. 2902375468/2010: č. 22-803-00001, č. 22-803-00003
- k pokladně: č. 22-701-00006 až č. 22-701-00008, č. 22-701-00009 až č. 22-701-00013
- předpis faktur došlých: č. 22-001-00014 až č. 22-001-00023, č. 22-001-00044 až č. 22-001-00051
- vnitřní doklad : č. 22-006-00001

### **Pokladní kniha (deník)**

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 22.11.2022 činí Kč 29.359,00 (doklad č. 22-701-00010 ze dne 12.12.2022 v 12.15 hodin) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- č. 22-701-00006 ze dne 3.8.2022 až č. 22-701-00008 ze dne 26.9.2022, č. 22-701-00009 ze dne 10.11.2022 až č. 22-701-00013 ze dne 22.11.2022

### **Evidence majetku**

- vedena v programu KEO4 - modul majetek

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

- složka "inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2022

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 ze dne 13.6.2022

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

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j.: MF-6808/2022/1201-3 ze dne 18.3.2022, neinvestiční dotace ve výši Kč 4.618.740,00 na částečnou úhradu výdajů na provoz právnické osoby Základní škola bratří Fričů Ondřejov - poskytovatel MF - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 22.7.2022, výkopové práce
- ze dne 31.8.2022, účetnictví a rozpočet

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

- z jednání Rady svazku ze dne 29.12.2021, 24.1., 28.1., 1.4., 2.5., 10.5., 13.5., 6.6., 13.6., 24.6., 30.8., 30.9., 27.10., 4.11., 1.12. a 30.12.2022 - nepřezkoumáváno použito podpůrně
- z jednání Předsednictva ze dne 24.1., 9.2., 3.3., 1.4., 2.5., 10.5., 6.6., 13.6., 24.6., 1.7., 30.8., 30.9., 4.11., 1.12 a 30.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí Svazková škola Ondřejov, 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, 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 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 Dobrovolný svazek obcí Svazková škola Ondřejov:

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:

- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 45, neboť:

V Příloze k 30.9.2022 je vykázána v části C.1. - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období, chybná částka ve výši Kč 9.330.881,00 dle účtu 403 mělo být Kč 0,00

**NAPRAVENO**

*V Příloze k 31.12.2022 je vykázána v části C.1. - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období, částka ve výši Kč 0,00*

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Svazková škola Ondřejov 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                     | 1,69 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

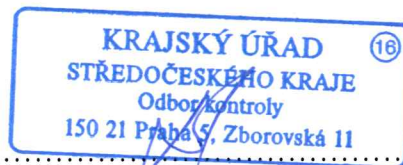
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 180 500,00 Kč.

Dobrovolný svazek obcí Svazková škola Ondřejov 12.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová

Bc. Marie Milanovičová



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
kontrolorka (nepřítomna dne 12.4.2023)

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 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Mgr. Vladimír Zámyslický, předseda svazku dobrovolného svazku obcí. Dále předseda svazku dobrovolného svazku obcí převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Dobrovolný svazek obcí Svazková škola Ondřejov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Vladimír Zámyslický  
předseda svazku DSO



.....  
dne 12.04.2023

Dobrovolný svazek obcí  
Svazková škola Ondřejov  
Choceradská 62, 251 65 Ondřejov  
IČ: 06331751 -1-

**Rozdělovník:**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno                                                  | Převzal                  |
|-----------|---------------|----------------------------------------------------------|--------------------------|
| 1         | 1 x           | Krajský úřad<br>Středočeského kraje                      | Bc. Jana Jechová         |
| 2         | 1 x           | DSO Dobrovolný<br>svazek obcí Svazková<br>škola Ondřejov | Mgr. Vladimír Zámyslický |