

Čj.: 001527/2023/KUSK  
SpZn: SZ\_065895/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

### DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ POBEROUNSKÉ ODPADY

IČ: 11945486  
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Poberounské odpady za rok 2022 bylo zahájeno dne 05.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.08.2022
- 09.06.2023

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 na adrese:

Karlštejn 185  
267 18 Karlštejn

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Ing. Jarmila Štětinová**  
**Ing. Daniela Jeřábková** (25.08.2022)  
**Irena Kovářiková**  
**Jiřina Šamanová**

#### Zástupci DSO:

**PhDr., Mgr. Petr Weber** - předseda svazku (09.06.2023)  
**Jana Lívancová** - účetní  
**Ing. Barbora Tesařová** – místopředsedkyně (25.08.2022)



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 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 09.06.2023 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**

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 2.12.2021 - 16.12.2021

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2022 schválen členskou schůzí svazku dne 16.12.2021

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/22 schváleno členskou schůzí dne 17.2.2022, zveřejněno dne
- č. 2/22 schváleno členskou schůzí dne 13.4.2022, zveřejněno dne
- č. 3/22 schváleno členskou schůzí dne 8.12.2022

### **Závěrečný účet**

- schválen dne 23.6.2022, zveřejněn byl dne 28.6.2022 ovšem se špatným názvem: "Návrh závěrečného účtu", návrh zveřejněn od 31.5.2022 do 23.6.2022

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

- k 30.6.2022 ze dne 14.7.2022, k 31.12.2022 ze dne 18.1.2023

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2022 ze dne 15.7.2022, k 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

### **Rozvaha**

- k 30.6.2022 ze dne 15.7.2022, k 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2022 ze dne 15.7.2022, k 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2022

### **Hlavní kniha**

- k 30.06.2022, k 31.12.2022

### **Účetní deník**

- k 30.06.2022, k 31.12.2022

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 06.01.2022 do faktury č. 2022001, ke dni 15.08.2022 do faktury č. 2022002

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 25.4.2022 do faktury č. 20229031

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur č. 2022001 ze dne 06.01.2022, ke dni 2022002 ze dne 15.08.2022
- dle knihy odeslaných faktur č. 20229017 - č. 20229031 ze dne 25.04.2022

### **Bankovní výpis**

- k běžnému účtu č. 6030522309/0800 vedenému u ČS, a.s., č.1 ze dne 31.01.2022, č. 3 ze dne 31.03.2022, č. 6 ze dne 30.06.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022

### **Účetní doklad**

- k běžnému účtu č. 6030522309/0800 vedenému u ČS, a.s. - č. 110002, č. 110011 - č. 110013, č. 110018, č. 110022 - č. 110037, č. 110045 - č. 110046
- k převodu hospodářského výsledku - č. 610007
- k předpisu mezd - č. 610006, č. 610013

### **Evidence majetku**

- vedena v programu Triada

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

- Složka inventarizace svazku k 31.12.2022.

### **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za 06/2022, za 12/2022.



### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 ze dne 23.6.2022.

### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o poskytnutí peněžitého příplatku mimo základní kapitál ze dne 27.1.2022, kde DSO Poberounské odpady, IČ: 11945486, vystupuje jako "Společník" a POBERO Poberounské odpady s.r.o., IČ: 14040654, vystupuje jako "Společnost". Předmětem smlouvy je závazek Společníka poskytnout společnosti dobrovolný peněžitý příplatek ve výši Kč 320 000,00 mimo základní kapitál Společnosti a zároveň závazek Společnosti takto poskytnutý dobrovolný peněžitý příplatek přijmout. Uzavření smlouvy schváleno členskou schůzí dne 27.1.2022.
- Smlouva o poskytnutí peněžitého příplatku mimo základní kapitál ze dne 13.4.2022, kde DSO Poberounské odpady, IČ: 11945486, vystupuje jako "Společník" a POBERO Poberounské odpady s.r.o., IČ: 14040654, vystupuje jako "Společnost". Předmětem smlouvy je závazek Společníka poskytnout společnosti dobrovolný peněžitý příplatek ve výši Kč 2 500 000,00 mimo základní kapitál Společnosti a zároveň závazek Společnosti takto poskytnutý dobrovolný peněžitý příplatek přijmout. Uzavření smlouvy schváleno členskou schůzí dne 23.6.2022.

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

- č. 2/2022 ze dne 16.12.2021, č. 1/2022 ze dne 27.1.2022, č. 2/2022 ze dne 17.2.2022, č. 3/2022, č.4/2022 ze dne 9.6.2022, č.5/2022 ze dne 23.6.2022, č.6/2022 ze dne 7.7.2022, č. 7/2022 ze dne 15.9.2022 a č. 8/2022 ze dne 8.12.2022 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období Dobrovolný svazek obcí Poberounské odpady, 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 majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospořádal 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 Poberounské odpady:

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 6 odst. 3, neboť:**

DSO Poberounské odpady neprovedlo k 31.12.2022 inventarizaci účtu 061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 39 odst. 7, neboť:**

Svazek obcí ke dni dílčího přezkoumání (25.8.2022) nezveřejnil schválený rozpočet na rok 2022. Rozpočet byl schválen Členskou schůzí dne 16.12.2021.

#### **NAPRAVENO**

*Dle prohlášení předsedy bylo přijato systémové nápravné opatření, které je účinné, neboť návrh rozpočtu na rok 2023 je zveřejněn v souladu se zákonem.*

- **Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**

#### **§5 odst. 3, neboť:**

S návrhem rozpočtu na rok 2022 nebyly zveřejněny informace o návrhu a předpokládaném plnění rozpočtu za předchozí rok 2021. (S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok).

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn ve dnech 2.12.2021 až 16.12.2021.

#### **NAPRAVENO**

*Dle prohlášení předsedy bylo přijato systémové nápravné opatření, které je účinné, neboť návrh rozpočtu na rok 2023 je vypracován ve formě, která je v souladu se zákonem.*

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Poberounské odpady  
za rok 2022 podle § 2 a § 3  
zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**  
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

### C2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- DSO Poberounské odpady neprovedlo k 31.12.2022 inventarizaci účtu 061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem.

**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	0,13 %
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.

Karlštejn 09.06.2023

Podpisy kontrolorů:

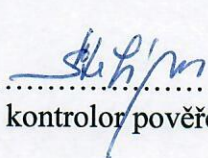
Ing. Jarmila Štětinová

Ing. Daniela Jeřábková

Irena Kovářiková

Jiřina Šamanová

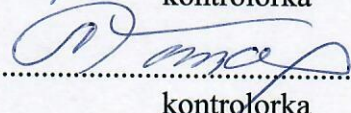


  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

dne 09.06.2023 - NEPŘÍTOMNA

.....  
kontrolorka

  
.....  
kontrolorka

  
.....  
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 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, PhDr., Mgr. Petr Weber, předseda svazku. Dále předseda svazku převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Dobrovolný svazek obcí Poberounské odpady ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

PhDr., Mgr. Petr Weber  
předseda svazku DSO

**DSO POBEROUNSKÉ ODPADY**  
Karlštejn 185, 267 18  
IČO: 11 94 54 86

.....  
dne 09.06.2023

#### **Poučení:**

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.