

Čj.: 012979/2023/KUSK  
SpZn: SZ\_062671/2022/KUSK

Stejnopis č. 1

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO SDRUŽENÍ OBCÍ MIKROREGIONU**  
**BALKÁN SE SÍDLEM VE SLABCÍCH, O.**  
**RAKOVNÍK**  
**IČ: 70129959**  
**za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Balkán se sídlem ve Slabcích, o. Rakovnick za rok 2022 bylo zahájeno dne 02.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 26.04.2023
- 21.09.2022

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:** Slabce 28  
270 41 Slabce

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

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

**Zástupci DSO:**

**Vlastimil Štiller** - předseda  
**Zdeňka Vyskočilová** - 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 26.04.2023 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**

- platný pro rok 2022, návrh zveřejněn v době od 10.2.2021 do 5.3.2021, schválen členskou schůzí dne 5.3.2021, schválený výhled zveřejněn dne 9.3.2021 ve všech členských obcích

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- schválené členskou schůzí dne 3.12.2021, rozpočtové příjmy bez omezení, výdaje budou vycházet z upraveného rozpočtu a to maximálně ve výši 3/12 nerovnoměrně, provizorium zveřejněno dne 15.12.2021

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn v době od 15.2.2022 do 4.3.2022 ve všech členských obcích

### **Schválený rozpočet**

- schválen členskou schůzí dne 4.3.2022 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 23.3.2022 ve všech členských obcích

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené předsedou svazku dne 12.4.2022, zveřejněno dne 10.5.2022
- č. 2 schválené předsedou svazku dne 21.9.2022, zveřejněno dne 14.10.2022

### **Závěrečný účet**

- projednán a schválen členskou schůzí dne 3.6.2022 s vyjádřením „s výhradami“, návrh zveřejněn v době od 12.5.2022 do 3.6.2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 17.6.2022 ve všech členských obcích

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

- k 31.8.2022 (ze dne 12.9.2022), k 31.12.2022 (ze dne 28.1.2023)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2022 (ze dne 15.7.2022), k 31.12.2022 (ze dne 10.2.2023)

### **Rozvaha**

- k 30.6.2022 (ze dne 15.7.2022), k 31.12.2022 (ze dne 10.2.2023)

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2022 (ze dne 15.7.2022), k 31.12.2022 (ze dne 10.2.2023)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2022, dle potřeby

### **Hlavní kniha**

- za srpen, červen, prosinec 2022 dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- k 12.7.2022, počet faktur 3, k 31.12.2022, počet faktur 6

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 14.3.2022, počet faktur 5, k 31.12.2022, počet faktur 10

### **Faktura**

- došlá č. 1 - č.3 k 31.8.2022, č. 6 z 15.12.2022
- vydaná č. 7 - 10 ze dne 6.12.2022

### **Bankovní výpis**

- č.8 z 31.8.2022, č. 12 z 31.12.2022 k běžnému účtu č. 543201319/0800 vedeném u České spořitelny a.s. (doklad č. 720027 z 31.8.2022)
- č.9 z 31.8.2022, č. 13 z 30.12.2022 k účtu č. 94-9512221/0710 vedeném u České národní banky (doklad č. 920002 z 31.8.2022, č. 28 z 30.12.2022)

### **Účetní doklad**

- č. 610002 z 30.6.2022 - přeúčtování hospodářského výsledku

### **Evidence majetku**

- vedena v elektronické podobě v modulu Triáda

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

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 3.6.2022.

### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- Dopisem ze dne 10.6.2022.

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

- jednání členské chůze ze dne 4.3.2022 (schválený rozpočet), ze dne 3.6.2022 (schválený závěrečný účet), ze dne 2.9.2022, ze dne 2.12.2022, nepřezkoumáno, použito podpůrně
- dozorčí komise ze dne 30.6.2022 (schválena účetní závěrka svazku)

V kontrolovaném období DSO Sdružení obcí mikroregionu Balkán se sídlem ve Slabcích, o. Rakovník, 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 Sdružení obcí mikroregionu Balkán se sídlem ve Slabcích, o. Rakovník:

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**

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:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. V sestavě Příloha sestavené ke dni 31.12.2021 mikroregion neuvedl doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1. Jmění účetní jednotky a "C.I.3 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, C.2 Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku na věcné a časové souvislosti ve výši 2 891 738,00 Kč.

#### **NAPRAVENO**

*Svazek přijal systémové opatření a při roku 2022 bude dbát na kontrolu výkazu Příloha.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Balkán se sídlem ve Slabcích, o. Rakovník 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>1,09 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>7,82 %</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 Sdružení obcí mikroregionu Balkán se sídlem ve Slabcích, o. Rakovník 26.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvížd'alová

.....  
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 byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Vlastimil Štiller, předseda dobrovolného svazku obcí. Dále předseda dobrovolného svazku obcí převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregionu Balkán se sídlem ve Slabcích, o. Rakovník ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Vlastimil Štiller  
předseda DSO

.....  
dne 26.04.2023

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	DSO Sdružení obcí mikroregionu Balkán se sídlem ve Slabcích, o. Rakovník	Vlastimil Štiller