

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_048034/2019/KUSK  
Čj.: 008774/2020/KUSK

Stejnopis č.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO SVAZKOVÁ ŠKOLA PŘEZLETICE,**  
**PODOLANKA, JENŠTEJN - SVAZEK OBCÍ**  
**IČ: 03934586**  
**za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření DSO Svazková škola Přezletice, Podolanka, Jenštejn - svazek obcí za rok 2019 bylo zahájeno dne 06.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 29. 4. 2020
- 18. 10. 2019

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:**

**01.01.2019 - 31.12.2019**

**Přezkoumání proběhlo  
v kanceláři Obecního úřadu Podolanka:**

**Podolanka, Hlavní 15  
250 73 Jenštejn**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Simona Marková  
Bc. Dana Matějková**

**Zástupci DSO:**

**Jan Macourek - předseda svazku**

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 29.04.2020 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**

- rozpočtový výhled na roky 2019-2020, schválen sněmem delegátů dne 11.12.2017, zveřejněn dne 15.12.2017

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 28.11.2018 - 14.12.2018 v členských obcích dobrovolného svazku

### **Schválený rozpočet**

- sněmem dobrovolného svazku obce dne 20.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle rozpočtové skladby - paragrafy, zveřejněn dne 20.12.2018

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dopisem ze dne 20.12.2019

### **Rozpočtová opatření**

- č.1 schváleno předsedou svazku k 30.7.2019, zveřejněno dne 12.8.2019

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018, projednán a schválen sněmem svazku dne 13.5.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 12.6.2019, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 26.4.2019 do 12.5.2019.

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

- k 30.9.2019, k 31.12.2019 ze dne 28.1.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2019 ze dne 9.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 10.02.2020

### **Rozvaha**

- k 30.9.2019 ze dne 9.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 10.02.2020

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2019 ze dne 9.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 10.02.2020

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2019

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v tabulkách Excel od č. 1 do č. 32 - dle potřeby

### **Bankovní výpis**

- k běžnému účtu č. 269980849/0300 vedenému u Československé obchodní banky, a.s. (ERA) od č. 2019/1 za období 1.1.-31.1.2019 do č. 2019/12 za období 1.12. – 31.12.2019
- k účtu č. 94-12514201/0710 vedenému u České národní banky od č. 1 ze dne 31.1.2019 do č. 16 ze dne 31.12.2019

### **Účetní doklad**

- k běžnému účtu č. 269980849/0300 od č.110001 ze dne 31.1.2019 do č.110012 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 94-12514201/0710 od č. 120001 ze dne 31.1.2019 do č. 120016 ze dne 31.12.2019

### **Pokladní kniha (deník)**

- vedena elektronicky za období únor

### **Pokladní doklad**

- č. V/20190001 ze dne 20.2.2019

### **Evidence majetku**

- vedena v tabulkách Excel

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

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019 – Plán inventur ze dne 2.12.2019, zápis z proškolení inventarizační komise dne 16.12.2019, inventurní soupisy

majetku a závazků obce k 31.12.2019, příkaz předsedy k provedení inventarizace ze dne 2.12.2019, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.3.2019 v rozsahu 20 hodin/měsíčně s p. C.N. - kontrola základní školy
- ze dne 1.3.2019 v rozsahu 20 hodin/měsíčně s pí. J.Z. - kontrola základní školy

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

- ze dne 13.2.2019 (schválení hospodářského výsledku ZŠ), 14.3.2019, 13.5.2019, 30.7.2019, 17.9.2019, 18.12.2019 - nepřezkoumáváno použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO Svazková škola Přezletice, Podolanka, Jenštejn - svazek obcí, dle prohlášení předsedy svazku 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 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 Svazková škola Přezletice, Podolanka, Jenštejn - svazek obcí:

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**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazková škola Přezletice, Podolanka, Jenštejn - svazek obcí za rok 2019 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>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>0,26 %</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.

Obecní úřad Podolanka 15.5.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dana Matějková

.....  
kontrolorka

### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazková škola Přezletice, Podolanka, Jenštejn - svazek obcí o počtu 8 stran byl dne 29.4.2020 seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jan Macourek, předseda svazku. Dále předseda svazku převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazková škola Přezletice, Podolanka, Jenštejn - svazek obcí ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazková škola Přezletice, Podolanka, Jenštejn - svazek obcí o počtu 8 stran byl dne 15.5.2020 seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jan Macourek, předseda svazku. Dále předseda svazku převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazková škola Přezletice, Podolanka, Jenštejn - svazek obcí ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jan Macourek  
předseda svazku DSO

.....  
dne 15.5.2020

### **Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Simona Marková
2	1 x	DSO Svazková škola Přezletice, Podolanka, Jenštejn - svazek obcí	Jan Macourek

**Příloha:** Stanovisko DSO Svazková škola Přezletice, Podolanka, Jenštejn - svazek obcí k návrhu zprávy učiněné ve smyslu ust. § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění ze dne 6.5.2020, doručené Krajskému úřadu Středočeského kraje dne 7.5.2020.

Prověření námitek proběhlo na Obecním úřadu Podolanka dne 15.5.2020, po dohodě s předsedou svazku, učiněné dle ust. § 6 odst. 1 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

### **Upozornění:**

#### ▪ **Provádění kontroly hospodaření zřízené příspěvkové organizace**

S ohledem na typ příspěvkové organizace zřízené svazkem – školská právnická osoba dle zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů, je nutno, aby zřizovatel (DSO) nejen respektoval pravidla tímto zákonem stanovená, ale v zájmu minimalizace rizik současně dohlížel na efektivitu hospodaření příspěvkové organizace již i proto, že zejména:

vydává zřizovací listinu školské právnické osoby,

rozhoduje o změnách zřizovací listiny školské právnické osoby,

rozhoduje o sloučení, splynutí, rozdělení a zrušení školské právnické osoby,

jmenuje a odvolává ředitele školské právnické osoby a stanoví jeho plat, popřípadě mzdu,

schvaluje rozpočet školské právnické osoby,

schvaluje zlepšený výsledek hospodaření školské právnické osoby,

schvaluje vytvoření dalších peněžních fondů školské právnické osoby neuvedených v § 137 odst. 2 školského zákona a způsob hospodaření s nimi.

Včasným odhalením nedostatků a jejich případným odstraněním v daném rozpočtovém roce lze předejít zjištěním, která by mohla mít za následek např. odvod za porušení rozpočtové kázně, placení penále, nebo nehospodárné nakládání s majetkem a způsobení škody organizaci i zřizovateli.

#### ▪ **Kontrola příspěvkových organizací - postup, výstup**

Upozorňujeme, že při kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je nutno současně procesně postupovat v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole - kontrolní řád (zejména - kontrola na základě pověření, výstup z kontroly Protokol a pod.)