ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech"), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních přepisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a podle ustanovení § 10 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.").

pro dobrovolný svazek obcí

BENE-BUS

IČ 751 20 321
se sídlem Masarykovo náměstí 100
256 01 Benešov

(dále jen „DSO" nebo „územní celek")

za období od 1.1.2025 do 31.12.2025

VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán DSO oprávněný jednat jeho jménem, resp. statutární orgán dobrovolného svazku obcí:	Ing. Jaroslav Hlavnička, předseda svazku
Auditor:	Ing. Jitka Dvořáčková, auditor
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření DSO:	Ing. Jitka Dvořáčková, auditor
Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření DSO:	Ing. Gabriela Machanová, asistent

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření DSO:

Provedla jsem přezkoumání hospodaření DSO v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání hospodaření DSO:

MěÚ Benešov Masarykovo nám. 100, Václavice 3, 256 01 Václavice, kancelář auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření DSO provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la v období:	11. 11. – 12. 11. 2025
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	2. – 4. 3. 2026

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření DSO auditorem:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	vyžádání podkladů pro vyhodnocení přijetí zakázky dne 3. 11. 2025
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	analýza následných událostí dne 4. 3. 2026

I. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
d) 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,
e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
h) účetnictví vedené územním celkem,
i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod I. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření DSO jsem ověřila je uvedený v samostatné příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

III. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný DSO.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na DSO nezávislá a splnila jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsem splnila požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 2.
Přezkoumání hospodaření jsem provedla v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsem povinna naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala omezenou jistotu, zda hospodaření DSO je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod II. této zprávy).

IV. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření DSO a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt materiálních chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém DSO. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a materialitu jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření DSO je uvedeno v samostatné příloze C, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření DSO činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

V. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření DSO jsem nezjistila žádné skutečnosti, které by vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech materiálních ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě II. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny

chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich materialitu a jejich vztah k hospodaření DSO jako celku.

Při přezkoumání hospodaření DSO za rok 2025 podle § 2 a 3 jsem nezjistila žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Neučinila jsem žádná zjištění, která by vedla k domněnce, že existují případná rizika, která mohou mít v budoucnosti negativní dopad na hospodaření DSO.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU DSO A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU DSO

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	3 631,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	30 299 378,67 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,01 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	87 918,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	30 299 378,67 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,29 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	17 540,00 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

VI. DALŠÍ INFORMACE

Písemné stanovisko DSO k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, které bylo auditorovi doručeno, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy.

Vyhotoveno dne 4. 3. 2026

Ing. Jitka DVOŘÁČKOVÁ KA ČR AUDITOR, číslo opr. 2502

Dvořáčková

Ing. Jitka Dvořáčková
ev. č. oprávnění 2502
Na Bulánce 552
257 22 Čerčany

Zpráva projednána se statutárním orgánem dobrovolného svazku obcí dne 4. 3. 2026.

Zpráva předána ve dvou výtiscích statutárnímu orgánu dobrovolného svazku obcí dne 5. 3. 2026.

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku auditor ověřil.
Příloha B	Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy
Příloha C	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.
Příloha D	Stanovisko orgánu DSO oprávněného jednat jeho jménem dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha A

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření DSO auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad údajů o ročním hospodaření územního celku s následujícími právními předpisy, či. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou 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,
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
  - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
  - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
  - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- nařízení vlády č. 464/2022 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, a nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).

Příloha B

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha C

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Návrh rozpočtu na rok 2025 včetně informace o jeho zveřejnění, doložení jeho zveřejnění, usnesení o projednání a schválení,
- Schválený rozpočet na rok 2025 včetně jeho rozpisu dle rozpočtové skladby,
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2026–2028 včetně informace o jeho zveřejnění, projednání a schválení,
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2026–2028 včetně informace o jeho zveřejnění, projednání a schválení,
- Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2024 včetně informace o jeho zveřejnění, projednání a schválení,
- Schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2024 včetně informace o jeho zveřejnění, projednání a schválení,
- Informace ohledně zveřejňování dokumentů,
- Výpočet poměrových ukazatelů,
- Zápisy ze zasedání valných hromad,
- Účetní závěrka svazku obcí za rok 2025 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha),
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC A DSO FIN 2-12 k 31. 12. 2025,
- Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu,
- Závěrečná inventarizační zpráva k 31. 12. 2025,
- Inventární soupisy rozvahových účtů k 31. 12. 2025,
- Účtová osnova platná pro rok 2025,
- Měsíční analytické obratové předvahy,
- Hlavní účetní kniha za rok 2025,
- Účetní doklady č. 01001, 01002, 01005, 01007, 01009, 01011, 01015, 01020,
- Došlé faktury č. 02002, 02003, 02008, 02013, 02024,
- ČS běžný účet 231.10 č. 00013, 00014, 00015, 00017, 00023, 00024, 00029, 00031, 00032, 00052, 00060, 00067, 00112, 00121, 00161, 00182,
- ČS spořící účet 231.20 č. 03001, 03002, 03014, 03015, 03021, 03022,
- Platné interní směrnice,
- Smlouva o zajišťování a financování dopravní obslužnosti vč. dodatků se Středočeským krajem,
- Objednávky dopravci BUS DOPRAVA – SERVIS s.r.o.,
- Smlouvy na poskytování služeb s Janem Vachtlem vč. dodatků,
- Bankovní konfirmace od České Spořitelny k 31. 12. 2025,
- Bankovní výpisy České Spořitelny za leden, červenec, říjen, listopad a prosinec 2025,
- Pracovní smlouva,
- Mzdový list za rok 2025.

Příloha D

Stanovisko orgánu DSO oprávněného jednat jeho jménem dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Seznámili jsme se s obsahem návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí BENE-BUS za rok 2025 a nemáme k němu žádné námitky ani připomínky.

Dne 4. 3. 2026

DSO BENE - BUS
se sídlem v Benešově, Masarykovo nám. 100
IČO: 75120321

.....
Ing. Jaroslav Hlavnička
předseda svazku