

Čj.: 003751/2023/KUSK
SpZn: SZ_082399/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO JERIMALITUS

**IČ: 02393948
za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření DSO JERIMALITUS za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.08.2022
- 24.01.2023

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:

Tuřany 10
273 79 Tuřany

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Perseinová
Bc. Marcela Bažoutová, DiS. (30.8.2022)
Ing. Daniela Jeřábková (24.1.2023)

Zástupci DSO:

Jiří Pospíšil - předseda svazku
Yaroslava Didokha - 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 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 24.01.2023 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 období 2022-2023, schváleno na shromáždění členů dne 15.12.2020, zveřejněn dne 11.1.2021
- návrh zveřejněn od 23.11. do 15.12.2020

Návrh rozpočtu

- na rok 2022, návrh zveřejněn na internetových stránkách DSO JERIMALITUS od 3.12. do 21.12.2021 (na úředních deskách členských obcí - doložky o zveřejnění)

Schválený rozpočet

- projednán a schválen shromážděním členů dne 21.12.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v paragrafovém členění, zveřejněno na internetových stránkách DSO JERIMALITUS dne 21.12.2022 (na úředních deskách členských obcí - doložky o zveřejnění)

Závěrečný účet

- za rok 2021, návrh zveřejněn na internetových stránkách DSO JERIMALITUS od 26.5. do 23.7.2022 (na úředních deskách členských obcí - doložky o zveřejnění), projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání a schválen shromážděním členů svazku dne 24.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn na internetových stránkách DSO JERIMALITUS dne 23.7.2022 (na všech členských obcích - doložky o zveřejnění)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 28.2., 31.3., 30.6.2022 (odesláno dne 13.7.2022), ze dne 31.7.2022, 31.12.2022 (odesláno dne 18.1.2023)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.3., 30.6.2022 (odesláno dne 13.7.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 23.1.2023)

Rozvaha

- ke dni 31.3., 30.6.2022 (odesláno dne 14.7.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 23.1.2023)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.3., 30.6.2022 (odesláno dne 13.7.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 19.1.2023)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- ke dni 30.6., 31.12.2022 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 29.7.2022 do fa č. 22-001-0007, ke dni 31.12.2022 do fa č. 22-001-00135 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 11.3.2022, fa č. 22-002-00001, ke dni 1.9.2022, fa č. 22-002-00003 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 22-001-00042 - č. 22-001-00056 za období od 6.4. do 30.5.2022, č. 22-001-00096 - č. 22-001-00117 za období od 3.10. do 30.11.2022
- vydaná faktura č. 22-002-00001 ze dne 11.3.2022, č. 22-002-00002 - č. 22-002-00003 za období od 24.8. do 1.9.2022

Bankovní výpis

- č. 102 - č. 167 za období od 21.4. do 30.6.2022, č. 257 - č. 337 za období od 6.10. do 31.12.2022, k bankovnímu účtu č. 386601369/0800 vedenému u ČS, a.s. - základní běžný účet
- č. 006 ze dne 30.6.2022, 012 ze dne 31.12.2022, k bankovnímu účtu č. 35-386601369/0800 vedenému u ČS, a.s. - podúčet

Účetní doklad

- č. 22-801-000102 - č. 22-801-000167, č. 22-801-000257 - č. 22-801-000337, k základnímu běžnému účtu č. 386601369/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 22-802-00006, č. 22-802-00012, k bankovnímu účtu č. 35-386601369/0800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 22-007-00002 ze dne 24.6.2022, převod HV za rok 2021
- č. 22-008-00006 ze dne 30.6.2022, předpis mezd za období 6/2022
- č. 22-008-00012 ze dne 31.12.2022, předpis mezd za období 12/2022

Pokladní kniha (deník)

- duben - květen, září - prosinec 2022
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 30.8.2022 ve výši 398,00 Kč ve 13,30 hod. (k d.č. 22-701-00181 ze dne 30.8.2022) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 22-701-00110 - č. 22-701-00133 za období od 1.4. do 31.5.2022, č. 22-701-00182 - č. 22-701-00208 za období od 5.9. do 19.12.2022

Evidence poplatků

- k 31.12.2022, vedeno v PC v programu KEO - za stočné

Evidence majetku

- k 31.12.2022, vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 - Plán inventur ze dne 13.12.2022, doklad o proškolení ze dne 13.12.2022, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 15.1.2023, inventurní soupisy k 31.12.2022, výpis z katastru nemovitostí - LV 242, kat. území 758311 Studeněves k 31.12.2022

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-7/2022, zaměstnance s osobním č. 15 a č. 17
- mzdové listy 1-12/2022, předseda svazku
- mzdové listy 1-2, 4, 6-7/2022, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021, účetní závěrka schválena kontrolním výborem dne 1.6.2022, schváleno na schůzi DSO dne 24.6.2022.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 22.1.2022, se zhotovitelem PROVOD - inženýrská společnost, s.r.o. Ústí nad Labem, IČ 250 23 829, předmět smlouvy je: "Byseň - ČOV a kanalizace a Studeněves - intenzifikace ČOV, cena díla 5 292 000,00 Kč bez DPH (6 403 320,00 Kč s DPH). Dodatek č. 1 ze dne 22.1.2022 (změna termínu).

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2022, obsluha ČOV (do 300 hod.)
- ze dne 9.2.2022, obsluha ČOV (do 300 hod.)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- pracovní smlouva ze dne 17.1.2022, platový výměr ze dne 17.1.2022, zaměstnance s osobním č. 15
- pracovní smlouva ze dne 26.5.2022 (na dobu určitou do 28.2.2023), s účinností od 1.6.2022, platový výměr ze dne 26.5.2022, s účinností od 1.6.2022, platový výměr ze dne 30.6.2022, s účinností od 1.7.2022, zaměstnance s osobním č. 17

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu - předmětem zakázky je "Byseň - ČOV a kanalizace a Studeněves - intenzifikace ČOV, výzva uveřejněna na profilu zadavatele dne 8.11.2021, nabídky 3 zájemců, na jednání dobrovolného svazku obcí schválen dne 18.1.2022 výběr firmy PROVOD - inženýrská společnost, s.r.o. Ústí nad Labem, IČ 250 23 829, s cenovou nabídkou 5 292 000,00 Kč bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené Smlouvě o dílo ze dne 22.1.2022.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 18.1., 23.2., 24.6., 12.12.2022 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Zápisy z kontrolního výboru

- č. 1/2022 ze dne 1.6.2022 - schválení účetní závěrky za rok 2021

V kontrolovaném období DSO JERIMALITUS, 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, 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 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 JERIMALITUS:

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

▪ **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 9 odst. 3, neboť:

Územní celek nevytvořil systém finanční kontroly, není vyhotovena příslušná vnitřní směrnice, podpisový řád s podpisovými vzory, provedení předběžné, průběžné a následné finanční kontroly není zajištěno.

▪ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 33a odst. 1, neboť:

Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. V pokladní knize k 31.12.2022 byl zjištěn rozdíl u výdajového pokladního dokladu č. 22-701-189 ze dne 20.9.2022, kde je vykázána částka 495,00 Kč a součet podacích lístků je ve výši 2 350,00 Kč, rozdíl činí 1855,00 Kč a dále byl zjištěn rozdíl u výdajového pokladního dokladu č. 22-701-00206 ze dne 28.11.2022, kde je vykázána částka 164,00 Kč a součet podacích lístků je ve výši 156,00 Kč, rozdíl činí 8,00 Kč.

▪ **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 219 odst. 1, neboť:

Územní celek nezveřejnil na profilu zadavatele dle zákona Smlouvu o dílo uzavřenou dne 22.1.2022, se zhotovitelem PROVOD - inženýrská společnost, s.r.o. Ústí nad Labem, IČ 250 23 829, předmětem smlouvy je: "Byseň - ČOV a kanalizace a Studeněves - intenzifikace ČOV", cena díla ve výši 5 292 000,00 Kč bez DPH a Dodatek č. 1 ze dne 22.1.2022.

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Územní celek neprovedl úpravu rozpočtu a ve výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2022 byl překročen rozpočet na § 6310. Tento nezajištěný výdaj nebyl schválen na valné hromadě svazku.

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**

§ 32, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky". Ve výkazu Rozvaha sestavenému k 30.6.2022 nesouhlasí zůstatky účtů 331 - Zaměstnanci a 342 - Ostatní daně s hodnotami uvedenými v Rekapitulaci mezd za měsíc červen 2022.

NAPRAVENO

Územní celek přijal systémové nápravné opatření tak, že ve výkazu Rozvaha k 31.12.2022 souhlasí zůstatky účtu 331 - Zaměstnanci a 342 - Ostatní daně s hodnotami uvedenými v Rekapitulaci mezd za měsíc prosinec 2022.

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Dle výkazu Rozvaha sestaveného k 30.6.2022 nebyl přeúčtován výsledek hospodaření za rok 2021 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, neboť na účtu 431 je vykázán záporný zůstatek ve výši 2 099,58 Kč.

NAPRAVENO

Při dílčí kontrole byl předložen chybný výkaz Rozvaha k 30.6.2022, při konečném přezkoumání účetní předložila Rozvahu k 30.6.2022 staženou ze Státní pokladny (stavová zpráva ze dne 15.7.2022). Zaučtováno účetním dokladem č. 22-007-0002 ze dne 24.6.2022.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Ve výkazu FIN 2-12 sestavenému k 30.6.2022 nesouhlasil zůstatek účtu 231 na bankovní výpisy k 30.6.2022 (ČS, a.s.). Rozdíl činí 39,99 Kč.

NAPRAVENO

Ve výkazu FIN 2-12 sestavenému k 31.12.2022 již souhlasí zůstatek účtu 231 na bankovní výpisy k 31.12.2022 (ČS a.s.).

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

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

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. V pokladní knize k 31.12.2022 byl zjištěn rozdíl u výdajového pokladního dokladu č. 22-701-189 ze dne 20.9.2022, kde je vykázána částka 495,00 Kč a součet podacích lístků je ve výši 2 350,00 Kč, rozdíl činí 1855,00 Kč a dále byl zjištěn rozdíl u výdajového pokladního dokladu č. 22-701-00206 ze dne 28.11.2022, kde je vykázána částka 164,00 Kč a součet podacích lístků je ve výši 156,00 Kč, rozdíl činí 8,00 Kč.
- Územní celek nevytvořil systém finanční kontroly, není vyhotovena příslušná vnitřní směrnice, podpisový řád s podpisovými vzory, provedení předběžné, průběžné a následné finanční kontroly není zajištěno.
- Územní celek nezveřejnil na profilu zadavatele dle zákona Smlouvu o dílo uzavřenou ze dne 22.2.2022, se zhotovitelem PROVOD - inženýrská společnost, s.r.o. Ústí nad Labem, IČ 250 23 829, předmětem smlouvy je: "Byseň - ČOV a kanalizace a Studeněves - intenzifikace ČOV", cena díla ve výši 5 292 000,00 Kč bez DPH a Dodatek č. 1 ze dne 22.1.2022.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Územní celek neprovedl úpravu rozpočtu a ve výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2022 byl překročen rozpočet na § 6310. Tento nezajištěný výdaj nebyl schválen na valné hromadě svazku.

**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	7,08 %
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.

DSO Jerimalitus 24.01.2023

Podpisy kontrolorů:

Markéta Perseinová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Daniela Jeřábková

.....
kontrolorka

Bc. Marcela Bažoutová, DiS., nepřítomna dne 24.1.2023

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 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Pospíšil, předseda svazku obcí. Dále předseda svazku dobrovolného svazku obcí převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí JERIMALITUS ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jiří Pospíšil
předseda svazku DSO

.....
dne 24.01.2023

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.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Perseinová
2	1 x	DSO JERIMALITUS	Jiří Pospíšil

Upozornění:

- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme, že DSO nemá vnitřní předpis týkající se vedení účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou, skutečně používanými účetními metodami a postupy a s vnitřním uspořádáním DSO tak, aby bylo možno vždy považovat zejména vedení účetnictví DSO za úplné, správné a průkazné.
- **Veřejné zakázky malého rozsahu - neexistence směrnice k jejich zadávání** - Vzhledem k tomu, že DSO nemá vnitřním předpisem, ani jinak specifikován postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu včetně stanovení odpovědnosti jednotlivých orgánů DSO, nelze hodnověrně doložit plnění zákonné povinnosti DSO - dodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení, zákazu diskriminace a přiměřenosti ve všech obdobných případech.