

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_081145/2024/KUSK

Čj.: 008544/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ POVÝMOLÍ

IČ: 04363531

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 31.07.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 23.10.2024
- 05.06.2025

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě 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.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2024 - 31.12.2024

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Dobrovolný svazek obcí Povýmolí

Pražská 276
250 82 Úvaly

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Ing. Jarmila Štětínová

Členové kontrolní skupiny:

Irena Kovářiková

Jiřina Šamanová (nepřítomna dne 23.10.2024)

Zástupci územního celku:

Ing. Markéta Rydvalová - předsedkyně

Jitka Hájková - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 03.07.2024 pod č. j. 089248/2024/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 hospodaření 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 05.06.2025 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

- sestaven na roky 2021 - 2026, schválen shromážděním starostů svazku dne 22.12.2020, návrh zveřejněn ve dnech 18.11.2020 - 22.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 20.11.2023 - 15.12.2023

Schválený rozpočet

- schválen na řádném jednání DSO Povýmolí dne 11.12.2023, viz. Příloha zápisu. Z uvedené přílohy vyplývá, že rozpočet byl schválen jako přebytkový, závazným ukazatelem rozpočtu je položka, zveřejněn dne 15.12.2023

Rozpočtová opatření

Kontrolováno z pohledu zveřejnění dokumentů k rozpočtovému procesu:

- č. 1/2024 schválené na řádném jednání DSO Povýmolí dne 17.06.2024, zveřejněno 20.06.2024
- č. 2/2024 schválené na řádném jednání DSO Povýmolí dne 18.11.2024, zveřejněno 18.11.2024

Závěrečný účet

- schválen na řádném jednání DSO Povýmolí dne 28.06.2024, společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2023, zveřejněn dne 11.06.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2024 ze dne 12.07.2024, k 31.12.2024 ze dne 17.02.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2024 ze dne 12.07.2024, k 31.12.2024 ze dne 17.02.2025

Rozvaha

- k 30.06.2024 ze dne 12.07.2024, k 31.12.2024 ze dne 17.02.2025

Příloha rozvahy

- k 30.06.2024 ze dne 12.07.2024, k 31.12.2024 ze dne 17.02.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- k 30.06.2024, k 31.12.2024

Účetní deník

- k 30.06.2024, k 31.12.2024

Kniha došlých faktur

- ke dni 15.08.2024 do faktury č. 28, ke dni 15.11.2024 do faktury č. 41

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 31.12.2024 do faktury č. 5/2024

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 16 ze dne 11.05.2024 - č. 21 ze dne 04.06.2024, č. 22 ze dne 02.07.2024 - č. 23 ze dne 04.07.2024, č. 34 ze dne 10.11.2024 - č. 41 ze dne 15.11.2024
- dle knihy vydaných faktur - č. 1/2024 - č. 5/2024

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 123-2963490267/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 6 ze dne 30.06.2024, č. 7 ze dne 31.07.2024, č. 12 ze dne 31.12.2024
- k běžnému účtu č. 94-12418201/0710 vedenému u ČNB - č. 3 ze dne 07.03.2024, č. 7 ze dne 28.06.2024, č. 13 ze dne 31.12.2024

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 123-2963490267/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 2/6/24 - č. 11/6/24, č. 1/7/24 - č. 3/7/2024, č. 1/11/24 - č. 9/11/24, č. 2/12/24 - č. 23/12/24
- k běžnému účtu č. 94-12418201/0710 vedenému u ČNB - č. 12/3/24, č. 1/6/24, č. 1/12/24
- k poskytnuté dotaci - č. 000000003 č. 000000012

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc duben 2024 a prosinec 2024
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání 23.10.2024 v 07:50 hodin činí 3.000,00 Kč a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 1 ze dne 15.04.2024

Pokladní doklad

- za měsíc duben 2024 a prosinec 2024
- pokladní doklad č. 1 ze dne 15.04.2024, č. 9 ze dne 30.12.2024

Evidence majetku

- vedena v tabulkách programu EXCEL

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024

Mzdová agenda

- výplatní pásky za prosinec 2024 k vybraným dohodám o provedení práce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO Povýmolí ze dne 28.06.2024
- Schválení účetní závěrky Svazkové základní školy Povýmolí na řádném jednání DSO Povýmolí dne 28.06.2024

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy dobrovolného svazku obcí Povýmolí (aktualizace) schválené Členskou schůzí dne 24.04.2024, účinnost dnem 24.04.2024, doručeno Krajskému úřadu Středočeského kraje dne 20.06.2024

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Rozhodnutí Ministerstva financí ze dne 04.03.2024 o poskytnutí účelové neinvestiční dotace ze státního rozpočtu České republiky na částečnou úhradu výdajů na provoz školské právnické osoby Svazková základní škola Povýmolí, ve výši 396.000,00 Kč. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Dohody o provedení práce

- uzavřena dne 31.12.2023, na dobu určitou od 01.12.2024 - 31.12.2024, v rozsahu 30 hod./měsíc - vedení účetnictví, výkaznictví, fakturace, sestavení rozpočtu
- uzavřena dne 31.12.2023, na dobu určitou od 01.12.2024 - 31.12.2024, v rozsahu 30 hod./měsíc - projektový manažer v rámci přípravy a realizace Svazkové Základní školy Povýmolí
- uzavřena dne 31.12.2023, na dobu určitou od 01.12.2024 - 31.12.2024, v rozsahu 30 hod./měsíc - vedení administrativy svazku, jednání se starosty členských obcí

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- č. 6/2023 ze dne 11.12.2023 (rozpočet), č. 1/2024 ze dne 19.01.2024, č. 2/2024 z 24.04.2024, č. 3/2024 ze dne 17.06.2024, č. 4/2024 ze dne 28.06.2024, č. 5/2024 ze dne 29.07.2024, č. 6/2024 ze dne 18.11.2024, č. 7/2024 ze dne 16.12.2024 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Nespecifikován

- Dopis Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 17.07.2024, č. j. 091394/2024/KUSK, potvrzující založení Stanov do Sbírky listin, č. reg. 336/2015/PV.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), směnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení) nebo smlouvu týkající se služebnosti (věcné břemeno),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), darovací smlouvu, nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose a smlouvu o dílo (příkazní smlouvu),
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu,
- nerealizoval kromě tzv. přímého zadání ani zadávací řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle interních předpisů.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

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. 10, neboť:

Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. Dobrovolný svazek obcí Povýmolí projednal a schválil Závěrečný účet za rok 2023 dne 28.06.2024. Závěrečný účet je zveřejněn dne 11.06.2024, vzhledem ke skutečnosti, že byl projednán a schválen až dne 28.06.2024, dovozuje přezkoumávající orgán, že se jedná o Návrh Závěrečného účtu za rok 2023. Schválený Závěrečný účet za rok 2023 nebyl ke dni 23.10.2024 zveřejněn.

NAPRAVENO

Dle prohlášení předsedkyně svazku bylo přijato systémové nápravné opatření, že napříště bude Závěrečný účet zveřejňován vždy v souladu se zákonem. Účinnost opatření je možné ověřit až v následujícím roce. Závěrečný účet za rok 2023 byl zveřejněn dodatečně dne 24.10.2024.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 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.)

C1) Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. Dobrovolný svazek obcí Povýmolí projednal a schválil Závěrečný účet za rok 2023 dne 28.06.2024. Závěrečný účet je zveřejněn dne 11.06.2024, vzhledem ke skutečnosti, že byl projednán a schválen až dne 28.06.2024, dovozuje přezkoumávající orgán, že se jedná o Návrh Závěrečného účtu za rok 2023. Schválený Závěrečný účet za rok 2023 nebyl ke dni 23.10.2024 zveřejněn. (napraveno)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000,00 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:

Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
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.

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Ing. Jarmila Štětínová

Irena Kováříková

Jiřina Šamanová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran byla projednána s předsedkyní územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.