

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_032448/2023/KUSK

Čj.: 004446/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

SWAZEK OBCÍ MIKROREGIONU ČISTÁ - SENOMATY

IČ: 70567565

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 26.07.2023 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:

- 30.11.2023
- 02.02.2024

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:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Svazek obcí mikroregionu Čistá - Senomaty

Náměstí Karla Buriana 55

270 31 Senomaty

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Anežka Hvižďalová

Členové kontrolní skupiny:

Markéta Vejražková

Zástupci územního celku:

Mgr Tomáš Valer - předseda

Renata Valerová - 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 9.8.2023 pod č.j. 104415/2023/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 02.02.2024 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 2023, návrh zveřejněn v době od 20.11.2019 do 31.12.2019 ve všech členských obcích, schválen členskou schůzí dne 4.12.2019, schválený výhled zveřejněn dne 3.1.2020

Návrh rozpočtu

- návrh zveřejněn v době od 9.11.2022 do 30.11.2022 ve všech členských obcích

Schválený rozpočet

- schválen členskou schůzí ze dne 30.11.2022 jako vyrovnaný, závazné ukazatele - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 6.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené na členské schůzi dne 11.5.2023, zveřejněno dne 25.5.2023

Závěrečný účet

- schválen členskou schůzí s vyjádřením „ bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 20.4.2023 do 30.6.2024 ve všech členských obcích, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 17.5.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2023 (ze dne 7.11.2023), k 31.12.2023 (ze dne 8.1.2024)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2023 (ze dne 10.10.2023), k 31.12.2023 (ze dne 8.1.2024)

Rozvaha

- k 30.9.2023 (ze dne 10.10.2023), k 31.12.2023 (ze dne 8.1.2024)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2023 (ze dne 10.10.2023), k 31.12.2023 (ze dne 8.1.2024)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- za říjen a prosinec 2023, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 16.11.2023, počet faktur 22, k 31.12.2023, počet faktur 27 - hlavní činnost

Kniha odeslaných faktur

- k 6.10.2023, počet faktur 48, k 31.12.2023, počet faktur 52 - hospodářská činnost
- k 25.4.2023, počet faktur 27, k 31.12.2023, počet faktur 27 - hlavní činnost

Faktura

- vydaná č. 41 z 2.10.2023 - č. 47 z 31.10.2023, č. 50 - č. 51 z 13.12.2023 - hospodářská činnost
- došlá č. 9 z 6.6.2023 - č. 20 z 5.10.2023, č. 24 - 26 z 20.12.2023 - hlavní činnost

Bankovní výpis

- č. 10 z 31.10.2023, č 12 z 29.12.2023 k účtu č. 94-9715221/0710 - Česká národní banka, doklad č. 23-802-00010 z 31.10.2023, č. 23-802-00012 z 29.12.2023
- č. 6 z 30.6.2023 - č. 10 z 31.10.2023, č. 12 z 31.12.2023 k běžnému účtu č. 542629399/0800 - Česká spořitelna a.s., doklad č. 23-80-00006 z 30.6.2023 - č. 23-800-00010 z 31.10.2023, č. 23-800-00012 z 31.12.2023
- č. 8 z 31.10.2023, č. 10 z 31.12.2023 k účtu hospodářské činnosti č. 19-542629399/0800 - Česká spořitelna a.s., doklad č. 23-801-00008 z 31.10.2023, č. 23-801-00010 z 31.12.2023

Účetní doklad

- č. 23-007-00001 z 9.5.2023 - přeúčtování hospodářského výsledku

Pokladní kniha (deník)

- za listopad a prosinec, skonto pokladní hotovosti ve výši 372,00 Kč, souhlasí se stavem v pokladní knize, doklad č. 17 z 23.10.2023

Pokladní doklad

- č. 1 z 17.1.2023 - č. 17 z 23.10.2023, č. 18 z 6.12.2023

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 9.5.2023.
- Daňové přiznání podáno dne 28.3.2023.

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze zasedání členské schůze ze dne 30.11.2022 (schválený rozpočet), ze dne 21.2.2023, ze dne 11.5.2023 (schválen závěrečný účet), ze dne 27.7.2023, ze dne 25.10.2023, ze dne 18.12.2023, nepřežkoumáno, použito podpůrně
- zápis z dozorčí komise ze dne 20.2.2023, ze dne 9.5.2023 (schválena účetní závěrka), ze dne 21.11.2023, nepřežkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce 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 ručitélského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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.)

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“.

Územní celek 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“ označeno kurzívou).

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.

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 Kč.

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	9,78 %
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.

Svazek obcí mikroregionu Čistá - Senomaty 02.02.2024

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

Bc. Anežka Hvižďalová

Markéta Vejražková

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 zjištěním 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 **8** stran byla projednána s předsedou 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. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.