

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_050137/2023/KUSK

Čj.: 008203/2024/KUSK

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí**

**SWAZEK OBCÍ MNÍŠECKÝ REGION**

**IČ: 47003049**

**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 07.08.2023 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:**

- 04.10.2023
- 04.04.2024

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:**

**SWAZEK OBCÍ MNÍŠECKÝ REGION**

Čisovice 4

252 04 Čisovice

**Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Kateřina Lukešová**

Členové kontrolní skupiny:

**Nikola Lukešová, DiS.**

**Bc. Marcela Závorová**

**Zástupci územního celku:**

**Zuzana Kuthanová** - předsedkyně

**Gita Hermachová** - hlavní účetní dne 04.10.2023

**Miroslava Cidlinská** – hlavní účetní dne 04.04.2024

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 09.08.2023 pod č.j. 105851/2023/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 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 období 2022 - 2024, schválen na zasedání starostů svazku obcí dne 08.12.2020, zveřejněn dne 09.12.2020
- sestaven na období 2024 - 2025, schválen na zasedání starostů svazku obcí dne 06.12.2022, zveřejněn dne 07.12.2022

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 14.09.2022 do 07.12.2022

### **Schválený rozpočet**

- schválen dne 06.12.2022 na zasedání starostů svazku obcí jako přebytkový v paragrafovém znění, zveřejněn dne 07.12.2022

### **Rozpočtová opatření**

- č. 2023/001 schváleno na zasedání starostů svazku obcí dne 18.04.2023, zveřejněno dne 26.04.2023
- č. 2023/002 schváleno na zasedání starostů svazku obcí dne 12.12.2023, zveřejněno dne 13.12.2023

### **Závěrečný účet**

- schválen dne 13.06.2023 na zasedání starostů svazku obcí spolu se Zprávou o výsledku hospodaření obcí za rok 2022 bez výhrad, zveřejněn dne 14.06.2023, návrh zveřejněn od 26.04.2023 do 30.06.2023

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

- k 31.03.2023 odeslaný dne 12.04.2023, k 30.06.2023 odeslaný dne 13.07.2023, k 31.12.2023 odeslaný dne 08.02.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.03.2023 odeslaný dne 18.04.2023, k 30.06.2023 odeslaný dne 18.07.2023, k 31.12.2023 odeslaný dne 08.02.2024

### **Rozvaha**

- k 31.03.2023 odeslaná dne 18.04.2023, k 30.06.2023 odeslaná dne 18.07.2023, k 31.12.2023 odeslaná dne 14.02.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 31.03.2023 odeslaná dne 18.04.2023, k 30.06.2023 odeslaná dne 18.07.2023, k 31.12.2023 odeslaná dne 14.02.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- k 30.06.2023 - použita podpůrně
- k 31.12.2023 v elektronické podobě - použita podpůrně

### **Kniha došlých faktur**

- od č. 1/2023 do č. 18/2023

## **Faktura**

- odběratelská od č. 1/2023 ze dne 02.01.2023 do č. 15/2023 ze dne 02.10.2023, č. 16/2023 ze dne 16.11.2023 - č. 17 ze dne 14.12.2023

## **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 0384901309/0800 vedenému u ČS, a.s. od č. 001 za období 01.01.2023 - 31.01.2023 - č. 008 za období 01.08.2023 - 31.08.2023, č. 009 za období 01.09.2023 - 30.09.2023 - č. 012 za období 01.12.2023 - 31.12.2023
- k běžnému účtu (zástřelné) č. 35-0384901309/0800 vedenému u ČS, a. s. od č. 001 za období 01.01.2023 - 31.01.2023 - č. 006 za období 01.08.2023 - 31.08.2023, č. 007 za období 01.09.2023 - 31.12.2023

## **Účetní doklad**

- č. 61002, 610003, 610004, 610007, 610011
- č. 120008 - 120011,
- č. 110025 - 110026, č. 110028 - 110029
- č. 920002

## **Evidence majetku**

- vedena v programu TRIADA

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur ze dne 12.12.2023, Proškolení inventarizační komise ze dne 02.01.2024, Inventarizační zpráva ze dne 26.01.2024, inventurní soupisy k 31.12.2023.

## **Mzdová agenda**

- Výplatní listina za období: 1/2023 - 8/2023 (předseda a místopředseda svazku)
- Výplatní listina za období: 9/2023 - 12/2023 (předseda a místopředseda svazku)
- Výplatní listina za období 11/2023 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

## **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky Svazku obcí Mníšecký region za rok 2022 ze dne 13.06.2023

## **Dohody o provedení práce**

- Dohoda o provedení práce ze dne 15.03.2023; pracovní úkol: údržba cyklotras, práce bude dokončena do 30.11.2023; jednorázová odměna

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

- ze dne 06.12.2022, ze dne 14.02.2023, ze dne 18.04.2023, ze dne 13.06.2023, ze dne 14.09.2023, ze dne 12.12.2023; nepřezkoumáváno, 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 ručitého 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, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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:**

**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“. 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 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	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,31 %</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.

SVAZEK OBCÍ MNÍŠECKÝ REGION 04.04.2024

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

Kateřina Lukešová

Nikola Lukešová, DiS.  
(změna příjmení)

Bc. Marcela Závorová

**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.