

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_084864/2024/KUSK

Čj.: 002411/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

SWAZEK OBCÍ VOK MNÍŠEK POD BRDY

IČ: 62932195

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 23.07.2024 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:

- 22.10.2024
- 06.03.2025

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 na adrese:

Čisovice 4

252 04 Čisovice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Marcela Závorová

Členové kontrolní skupiny:

Kateřina Lukešová

Ing. Jitka Součková

Nikola Lukešová, DiS.

Zástupci územního celku:

Zuzana Kuthanová – předsedkyně

Olga Šibřinová – hlavní 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. 089206/2024/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 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 2024 - 2025, schválen členskou schůzí svazku dne 22.11.2022, zveřejněn dne 22.11.2022, návrh zveřejněn od 31.10.2022 do doby termínu dílčího přezkoumání hospodaření dne 04.10.2023
- sestaven na období 2025 - 2026, schválen členskou schůzí svazku dne 05.12.2023, zveřejněn dne 06.12.2023, návrh zveřejněn od 14.11.2023 do doby termínu dílčího přezkoumání hospodaření dne 22.10.2024

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 14.11.2023 do doby termínu dílčího přezkoumání hospodaření dne 22.10.2024

Schválený rozpočet

- schválen členskou schůzí svazku dne 06.12.2023 jako přebytkový, splátky úvěru jsou kryty přebytkem a finančními prostředky minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, zveřejněn dne 06.12.2023

Závěrečný účet

- schválen členskou schůzí svazku dne 21.05.2024 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 s výrokem bez výhrad, zveřejněn dne 22.05.2024, návrh zveřejněn od 23.04.2024 do 22.05.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 29.02.2024 odeslaný dne 13.03.2024, k 31.03.2024 odeslaný dne 15.04.2024, k 30.04.2024 odeslaný dne 08.05.2024, k 31.05.2024 odeslaný dne 13.06.2024, k 30.06.2024 odeslaný dne 15.07.2024, k 31.08.2024 odeslaný dne 16.09.2024, k 30.09.2024 odeslaný dne 02.10.2024, k 31.12.2024 odeslaný dne 07.02.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2024 odeslaný dne 21.07.2024, k 30.09.2024 odeslaný dne 19.10.2024, k 31.12.2024 odeslaný dne 07.02.2025

Rozvaha

- k 30.06.2024 odeslaná dne 21.07.2024, k 30.09.2024 odeslaná dne 19.10.2024, k 31.12.2024 ze dne 07.02.2025

Příloha rozvahy

- k 30.06.2024 odeslaná dne 21.07.2024, k 30.09.2024 odeslaná dne 19.10.2024, k 31.12.2024 odeslaná dne 07.02.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- analytická rozvaha – použita podpůrně

Kniha došlých faktur

- vedena v papírové knize došlých faktur od č. 001 ze dne 31.01.2024 do č. 019 ze dne 31.12.2024

Kniha odeslaných faktur

- vedena v papírové knize vydaných faktur od č. 32001/24 ze dne 31.01.2024 do č. 32013/24 ze dne 05.12.2024

Faktura

- dodavatelská č. 001 ze dne 31.01.2024 - č. 019 ze dne 31.12.2024
- odběratelská č. 32001/24 ze dne 31.01.2024 - č. 32012/24 ze dne 05.12.2024

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 107-8899020267/0100 vedenému u Komerční banka a. s., č. 1 za období leden 2024 - č. 12 za období prosinec 2024
- k běžnému účtu č. 107-4649130297/0100 vedenému u Komerční banka a. s., č. 1 za období leden 2024 - č. 12 za období prosinec 2024
- k úvěrovému účtu č. 35-1080211557/0100 vedenému u Komerční banka a. s., č. 3 za období březen 2024, č. 6 za období červen 2024, č. 9 za období září 2024, č. 12 za období prosinec 2024

Účetní doklad

- č. 111001 ze dne 04.01.2024 - č. 111083 ze dne 31.12.2024 - k běžnému účtu č. 107-8899020267/0100
- č. 100001 ze dne 31.01.2024 - č. 100018 ze dne 31.12.2024 - k běžnému účtu č. 107-4649130297/0100
- č. 210001 ze dne 20.02.2024 - č. 210007 ze dne 08.10.2024 - k pokladním dokladům
- č. 310001 ze dne 31.01.2024 - č. 310019 ze dne 31.12.2024 - k dodavatelským fakturám
- č. 320001 ze dne 31.01.2024 - č. 320013 ze dne 05.12.2024 - k odběratelským fakturám
- č. 610002 ze dne 21.05.2024 - k přeúčtování hospodářského výsledku
- č. 610006 ze dne 30.09.2024 - k předpisu mezd za 9/2024
- č. 610009 ze dne 31.12.2024 - k předpisu mezd za 12/2024

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc leden až prosinec 2024
- zůstatek hotovosti pokladny ke dni 22.10.2024 v 8:40 hod. činil 1.997,00 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k výdajovému dokladu č. 7 ze dne 08.10.2024

Pokladní doklad

- č. 1 ze dne 20.02.2024 - č. 7 ze dne 08.10.2024

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur včetně proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 03.12.2024, Závěrečná inventurní zpráva o provedené inventarizaci majetku Svazek obcí VOK Mníšek pod Brdy 2024 ze dne 04.02.2025, soupisy inventurních účtů se stavem k 31.12.2024, Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2024 k. ú. Mníšek pod Brdy LV 5195, k. ú. Nová Ves pod Pleší LV 213, k. ú. Malá Hraštice LV 401

Mzdová agenda

- Sumarizace mzdových položek za měsíc 1/2024 – 12/2024 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky Svazku obcí VOK Mníšek pod Brdy ze dne 21.05.2024

Dohody o provedení práce

- ze dne 02.01.2024, zastupování DSO na jednáních, uzavřeno na dobu neurčitou
- ze dne 02.01.2024, zastupování DSO na jednáních, kontrola plnění rozpočtu, administrativa, uzavřeno na dobu neurčitou
- ze dne 02.01.2024, zpracování závěrečného účtu, inventarizace, příprava rozpočtu, účetnictví DSO, uzavřeno na dobu neurčitou

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 05.12.2023, 20.02.2024, 21.05.2024, 26.06.2024, 08.10.2024, 03.12.2024; *nepřezkoumáváno – použito podpůrně*

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 nebo neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (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 osobou 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 záúčtovány 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 2024 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 50.000,00 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	46,55 %
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 2.936.854,00 Kč.

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

Bc. Marcela Závorová

Kateřina Lukešová

Nikola Lukešová, DiS.

Ing. Jitka Součková
(nepřítomna dne 22.10.2024)

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 9 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.