

došlo 25.04.24
o.j. 12

SpZn: SZ_037667/2023/KUSK

Čj.: 002431/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

ÚDOLÍ VLTAVY

IČ: 75119951

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 31.07.2023 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:

- 18.10.2023
- 17.04.2024

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 na adrese:

Náves 10
252 64 Úholičky

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Markéta Perseinová

Člen kontrolní skupiny:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Zástupci územního celku:

Ing. Terezie Kořínková – předsedkyně

Yauheniya Sakalousskaya - vedení účetnictví (DPP)

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. 104387/2023/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 právníky 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 právnických 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 17.04.2024 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

- na období 2023-2026, schváleno shromážděním starostů dne 19.12.2022, zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 20.12.2022 (ověřeno doložkami)
- návrh zveřejněn od 23.11. do 19.12.2022

Návrh rozpočtu

- na rok 2023, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 23.11. do 20.12.2022

Schválený rozpočet

- shromážděním starostů schváleno dne 19.12.2022 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v položkovém členění, zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 19.12.2022 (ověřeno doložkami)

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno předsedkyní svazku dne 31.3.2023 (zveřejněno dne 17.10.2023)
- č. 2, schváleno shromážděním starostů dne 22.9.2023 (zveřejněno dne 17.10.2023)

Závěrečný účet

- za rok 2022, návrh zveřejněn na internetových stránkách DSO od 24.3. do 15.5.2023 (na úředních deskách členských obcí – doložky o zveřejnění), projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání a schválen shromážděním starostů dne 11.5.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 15.5.2023 (na všech členských obcích – doložky o zveřejnění)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 11.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 5.2.2024)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 11.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 13.2.2024)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 11.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 13.2.2024)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 11.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 13.2.2024)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- ke dni 30.9., 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 8.9.2023 do fa č. 42306, ke dni 19.10.2023 do fa č. 42307 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 42301 - č. 42306 za období od 23.5. do 8.9.2023, č. 42307 ze dne 19.10.2023

Bankovní výpis

- č. 2023/1 - č. 2023/9 za období od 1.1. do 30.9.2023, č. 2023/10 za období od 1.10. do 31.10.2023, č. 2023/12 ze dne 31.12.2023, k běžnému účtu č. 217730098/0300 vedenému u ČSOB, a.s.

- č. 1 - č. 9 za období od 31.1. do 29.09.2023, č. 12 ze dne 31.12.2023, k běžnému účtu č. 94-8411111/0710 vedenému u ČNB
- č. 1/2023 za období od 1.12. do 31.12.2023, k běžnému účtu č. 1388081533/2700 vedenému u UniCredit Bank, a.s.

Účetní doklad

- č. 000022301 - č. 000022309, č. 000022310, č. 000022312, k běžnému účtu č. 217730098/0300 vedenému u ČSOB, a.s.
- č. 000202301 - č. 000202309, č. 000202312, k běžnému účtu č. 94-8411111/0710 vedenému u ČNB
- č. 000012023, k běžnému účtu č. 1388081533/2700 vedenému u UniCredit Bank, a.s.
- č. 000082306 ze dne 12.5.2023, převod HV za rok 2022
- č. 000082312 ze dne 29.9.2023, předpis mezd za 9/2023
- č. 000082315 ze dne 31.12.2023, předpis mezd za 12/2023

Evidence majetku

- k 31.12.2023, vedena v programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 (dokladová) - Plán inventur ze dne 1.12.2023, doklad o proškolení ze dne 1.12.2023, včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 29.1.2024, inventurní soupisy k 31.12.2023.

Mzdová agenda

- mzdové náklady 1-12/2023, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky dobrovolného svazku obcí za rok 2022, účetní závěrka schválena shromážděním starostů svazku dne 11.5.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2023, vedení účetnictví a administrativy svazku (do 300 hod.)
- ze dne 1.2.2023, vedení účetnictví a administrativy svazku (do 300 hod.)

Smlouvy ostatní

- Rozhodnutí Krajského úřadu Středočeského kraje reg. č. 274/2007/MĚ ze dne 15.2.2023, předmětem je výmaz místopředsedů Kralupy nad Vltavou a Libčice nad Vltavou a zápis místopředsedy Kralupy nad Vltavou.
- Smlouva o běžném účtu ze dne 18.12.2023 mezi svazkem obcí Údolí Vltavy a UniCredit Bank, a.s., schváleno na shromáždění starostů dne 30.11.2023.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- č. 1-2023 ze dne 23.2.2023, č. 2-2023 ze dne 11.5.2023, č. 3-2023 ze dne 7.9.2023, č. 4-2023 ze dne 22.9.2023, č. 5-2023 ze dne 30.11.2023 - *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 ručitelského 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:

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

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

§ 16 odst. 5, neboť:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem, týká se rozpočtového opatření č. 1, schváleno předsedkyní svazku dne 31.3.2023, zveřejněno až dne 17.10.2023.

NAPRAVENO

Územní celek v rámci přijetí nápravných opatření k chybám a nedostatkům uvedeným v rámci dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2023 konstatoval, že povinné zveřejňování vybraných dokumentů bude napříště provedeno v souladu s příslušným právním předpisem. I přes skutečnost, že nelze napravení zjištěné chyby, resp. nedostatku faktickým způsobem ověřit, neboť k žádnému schválení dalšího rozpočtového opatření nedošlo, nelze apriori konstatovat, že k napravení chyby, resp. nedostatku nedošlo. I za situace, kdy nelze napravit zjištěný přestupek, neboť lhůtu nelze vrátit v předešlý stav, tak lze danou skutečnost pro účely přezkoumání hospodaření v současnosti považovat za napravenou.

§ 39, neboť:

Finanční hospodaření svazku obcí nebylo v souladu se zákonem. Svazek obcí nezveřejnil Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření (u návrhu závěrečného účtu a u závěrečného účtu) v souladu se zákonem.

Svazek obcí porušil ustanovení § 39, “), odst. 9 („Svazek obcí zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření21) na svých internetových stránkách...” a odst. 10 („Svazek obcí zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jeho schválení...”“),

NAPRAVENO

Územní celek v rámci přijetí nápravných opatření k chybám a nedostatkům uvedeným v rámci dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2023 konstatoval, že povinné zveřejňování vybraných dokumentů bude napříště provedeno v souladu s příslušným právním předpisem, přičemž v případě zveřejnění Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 jakožto povinné součástí jak návrhu, tak i samotného Závěrečného účtu, došlo k jejímu dodatečnému zveřejnění, byť s tzv. antidatovaným termínem zveřejnění. Vzhledem k přijetí nápravných opatření a dodatečnému zveřejnění lze konstatovat, že k napravení chyby formálním způsobem došlo, a to i přes skutečnost, že fakticky nápravu nelze sjednat, resp. nelze napravit přestupek, neboť lhůtu nelze vrátit v předešlý stav.

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

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C1) přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem, týká se rozpočtového opatření č. 1, schváleno shromážděním starostů dne 31.3.2023, zveřejněno až dne 17.10.2023. (napraveno)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Finanční hospodaření svazku obcí nebylo v souladu se zákonem. Svazek obcí nezveřejnil Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření (u návrhu závěrečného účtu a u závěrečného účtu) v souladu se zákonem. (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 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	2,87 %
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.

Úholičky 17.04.2024

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

Markéta Perseinová

Markéta
Perseinová

Digitálně podepsal
Markéta Perseinová
Datum: 2024.04.17
15:26:39 +02'00'

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Bc. Marcela
Bažoutová,
DiS.

Digitálně podepsal
Bc. Marcela
Bažoutová, DiS.
Datum: 2024.04.17
15:27:38 +02'00'

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 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.