

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082237/2024/KUSK

Čj.: 001541/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

REGION JIHOZÁPAD

IČ: 70803447

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 29.07.2024 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:

- 22.11.2024
- 19.05.2025

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:

REGION JIHOZÁPAD

Náměstí 5. května 19

252 25 Jinočany

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Jiřina Šamanová

Členové kontrolní skupiny:

Irena Kovářiková

Ing. Jarmila Štětínová

Zástupci územního celku:

Ing. Petra Ďuranová – předsedkyně svazku (od 14.02.2025), přítomna dne 19.05.2025

Lubomír Kocman – předseda svazku (do 14.02.2025), přítomen dne 24.11.2024

Ing. Markéta Korytová - 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. 089244/2024/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 19.05.2025 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

- na roky 2023 - 2025, schválen dne 12.11.2021, zveřejněn dne 12.11.2021, návrh zveřejněn ve dnech 15.10.2021 - 10.11.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 24.10.2023 - 10.11.2023 (zveřejněn dosud ke dni dílčího přezkoumání 22.11.2024 na webových stránkách svazku)

Schválený rozpočet

- projednán a schválen shromážděním starostů svazku dne 10.11.2023 jako schodkový, schodek kryt z přebytků minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu §, zveřejněn dne 11.11.2023 na internetových stránkách svazku

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno shromážděním starostů dne 16.02.2024, zveřejněno dne 16.02.2024
- č. 2 schváleno shromážděním starostů dne 11.10.2024, zveřejněno dne 17.10.2024
- č. 3 schváleno shromážděním starostů dne 13.12.2024, zveřejněno dne 13.12.2024

Závěrečný účet

- projednán a schválen shromážděním starostů svazku dne 14.06.2024, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2023, zveřejněn dne 14.06.2024, návrh zveřejněn dnech 29.05.2024 – dosud (ke dni dílčího přezkoumání 22.11.2024)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 29.02.2024 ze dne 13.03.2024, k 30.09.2024 ze dne 15.10.2024, k 31.10.2024 ze dne 14.11.2024, k 31.12.2024 ze dne 06.02.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2024 ze dne 21.10.2024, k 31.12.2024 ze dne 13.02.2025

Rozvaha

- k 30.06.2024 ze dne 03.07.2024, k 30.09.2024 ze dne 21.10.2024, k 31.12.2024 ze dne 13.02.2025

Příloha rozvahy

- k 30.09.2024 ze dne 21.10.2024, k 31.12.2024 ze dne 19.05.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- k 30.09.2024, k 31.12.2024

Účetní deník

- k 30.09.2024, k 31.12.2024

Kniha došlých faktur

- ke dni 30.05.2024 do faktury č. 724003, ke dni 31.12.2024 do faktury č. 724004

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 21.10.2024 do faktury č. 524015, ke dni 21.10.2024 do faktury č. 524015

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 724001 ze dne 01.01.2024 - č. 724003 ze dne 30.05.2024
- dle knihy vydaných - č. 524001 ze dne 05.02.2024 - č. 524014 ze dne 05.02.2024, č. 524015 ze dne 21.10.2024

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 2901949861/2010 vedenému u Fio banky, a. s. - č. 1/2024 za období od 01.01.2024 do 29.02.2024, č. 2/2024 za období od 01.03.2024 do 30.04.2024, č. 4/2024 za období od 01.06.2024 do 30.06.2024, č. 5/2024 za období od 01.07.2024 do 31.10.2024, č. 6/2024 za období od 01.11.2024 - 31.12.2024
- k spořicímu účtu č. 2002491738/2010 vedenému u Fio banky, a. s. - č. 9/2024 za období 01.09.2024 do 30.09.2024, č. 12/2024 za období od 01.12.2024 - 31.12.2024

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 2901949861/2010 vedenému u Fio banky, a. s. - č. 150001, č. 150002, č. 150004, č. 150005, č. 150006
- k spořicímu účtu č. 2002491738/2010 vedenému u Fio banky, a. s. - č. 160009, č. 160012
- k převodu hospodářského výsledku - č. 610002
- k majetku - č. 150004
- opravný doklad - č. 920001

Pokladní kniha (deník)

- a měsíc květen 2024, září 2024 a prosinec 2024
- hlavní pokladna - fyzická kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 22.11.2024 v 07:20 hod. činí 1.753,00 Kč a je shodná s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. V24000004 ze dne 24.05.2024

Pokladní doklad

- za měsíc květen 2024 a prosinec 2024
- P24000001 ze dne 21.05.2024 - č. V24000004 ze dne 24.05.2024, č. V24000005 ze dne 23.12.2024

Evidence majetku

- Vedena v programu IS Munis, společnosti Triada, spol. s. r. o.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024

Mzdová agenda

- výplatní pásky za měsíc duben 2024 a září 2024 k vybraným dohodám o provedení práce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2023 ze dne 14.06.2024

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu DSO Region JIHOZÁPAD ze dne 26.02.2024, kdy Dobrovolný svazek obcí Region JIHOZÁPAD poskytuje dotaci organizaci MUZEUM TATRA 111, e. č. TAT/014-06-09/41501 se sídlem Dobříč 70, 252 25 Jinočany, na základě žádosti ze dne 14.02.2024, výše dotace 30.000,00 Kč. V případě, že nebudou vyčerpány všechny finanční prostředky poskytnuté organizaci z rozpočtu DSO RJZ v daném roce, musí příjemce finanční pomoci tyto nevyčerpané prostředky vrátit na účet DSO RJZ do 31. 12.2024. Smlouva schválena shromážděním starostů dne 16.02.2024.

- Smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu DSO Region JIHOZÁPAD ze dne 26.02.2024, kdy Dobrovolný svazek obcí Region JIHOZÁPAD poskytuje dotaci organizaci VETERAN CAR CLUB TACHLOVICE PŘI AUTOKLUBU ČESKÉ REPUBLIKY Registrační číslo klubu 588 se sídlem Jakubská náves 8, 252 17 Tachlovice, na základě žádosti ze dne 12.02.2024, výše dotace 15.000,00 Kč. V případě, že nebudou vyčerpány všechny finanční prostředky poskytnuté organizaci z rozpočtu DSO RJZ v daném roce, musí příjemce finanční pomoci tyto nevyčerpané prostředky vrátit na účet DSO RJZ do 31.12.2024. Uzavření smlouvy schváleno shromážděním starostů dne 16.02.2024.
- Smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu DSO Region JIHOZÁPAD ze dne 26.02.2024, kdy Dobrovolný svazek obcí Region JIHOZÁPAD poskytuje dotaci organizaci Badys, z. s., IČ 01372581, na základě žádosti ze dne 14.02.2024, výše dotace 15.000,00 Kč. V případě, že nebudou vyčerpány všechny finanční prostředky poskytnuté organizaci z rozpočtu DSO RJZ v daném roce, musí příjemce finanční pomoci tyto nevyčerpané prostředky vrátit na účet DSO RJZ do 31.12.2024. Uzavření smlouvy schváleno shromážděním starostů dne 16.02.2024.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 03.01.2024 - vedení a zpracování účetnictví v roce 2024
- uzavřená dne 03.01.2024 - administrativní práce v roce 2024

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 10.11.2023 (rozpočet), ze dne 16.02.2024, ze dne 12.04.2024, ze dne 14.06.2024, ze dne 13.09.2024, ze dne 11.10.2024 a 13.12.2024 - 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehosподаřil 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 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 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**

§ 4 odst. 5, neboť:

Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji. Rozpočet na rok 2024 byl projednán a schválen shromážděním starostů svazku dne 10.11.2023 jako schodkový, s tím, že schodek bude kryt z přebytků minulých let. Schodek rozpočtu činí 1.867.500,00 Kč, avšak ve výkazu Rozvaha k 01.01.2024 na SÚ 231 - Základní běžný účet samosprávných celků je vykázán zůstatek pouze ve výši 903.097,03 Kč. Nelze tedy rozpočtovat na položce 8115 - Změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech kromě změn stavů účtů státních finančních aktiv, které tvoří kapitolu Operace státních finančních aktiv větší částku, než byl stav rozpočtových bankovních účtů k 01.01.2024 (ve schváleném rozpočtu na položce 8115 je ve sloupci schválený rozpočet vykázána částka ve výši 1.867.500,00 Kč).

NAPRAVENO

Chyba se již v následujícím období neopakuje, proto lze chybu považovat za systémově napravenou. Skutečnost je ověřena, neboť schodek Rozpočtu na rok 2025 je kryt přebytky minulých let.

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.)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji. Rozpočet na rok 2024 byl projednán a schválen shromážděním starostů svazku dne 10.11.2023 jako schodkový, s tím, že schodek bude kryt z přebytků minulých let. Schodek rozpočtu činí 1.867.500,00 Kč, avšak ve výkazu Rozvaha k 01.01.2024 na SÚ 231 - Základní běžný účet samosprávných celků je vykázán zůstatek pouze ve výši 903.097,03 Kč. Nelze tedy rozpočtovat na položce 8115 - Změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech kromě změn stavů účtů státních finančních aktiv, které tvoří kapitolu Operace státních finančních aktiv větší částku, než byl stav rozpočtových bankovních účtů k 01.01.2024 (ve schváleném rozpočtu na položce 8115 je ve sloupci schválený rozpočet vykázána částka ve výši 1.867.500,00 Kč). (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	324,58 %
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:

Jiřina Šamanová

Irena Kovářiková

Ing. Jarmila Štětínová

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 11 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.