

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: 086302/2023/KUSK

Čj.: 007016/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ SVAZKOVÁ ŠKOLA ONDŘEJOV

IČ: 06331751

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 04.08.2023 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:

- 19.04.2024
- 18.10.2023

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:

Dobrovolný svazek obcí Svazková škola Ondřejov

Choceradská 62
251 65 Ondřejov

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:

Mgr. Vladimír Zámyslický - předseda svazku

Jana Táborská - 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. 104409/2023/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 19.04.2024 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 roky 2023 - 2024 schválený Radou svazku dne 29.12.2021, zveřejněn 20.01.2022, návrh 03.12.2021- 31.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 07.12.2022 - dosud (ke dni dílčího přezkoumání dne 18.10.2023)

Schválený rozpočet

- na rok 2023 schválený radou svazku dne 30.12.2022, jako schodkový, schodek kryt přebytky minulých let, zveřejněný dne 09.01.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno radou svazku dne 21.03.2023, zveřejněno dne 23.03.2023
- č. 2 - schváleno radou svazku dne 01.06.2023, zveřejněno dne 09.06.2023
- č. 5 - schváleno radou svazku dne 29.12.2023, zveřejněno dne 02.01.2024

Závěrečný účet

- schválen radou svazku dne 01.06.2023 společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022, bez výhrad, zveřejněn dne 12.06.2023, návrh zveřejněn od 26.04.2023 - dosud (ke dni dílčího přezkoumání dne 18.10.2023)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2023 ze dne 09.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 31.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2023 ze dne 14.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 09.02.2024

Rozvaha

- k 30.06.2023 ze dne 14.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 09.02.2024

Příloha rozvahy

- k 30.06.2023 ze dne 14.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 09.02.2024

Účtový rozvrh

- pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 31.12.2023

Účetní deník

- k 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 13.10.2023 do faktury č. 23-001-00066, ke dni 31.12.2023 do faktury č. 23-001-00095

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 23-001-00031 ze dne 07.06.2023 - č. 23-001-00033 ze dne 16.06.2023, č. 23-001-00083 ze dne 01.12.2023 - č. 23-001-00087 ze dne 08.12.2023, č. 23-001-00090 ze dne 15.12.2023
- dle knihy vydaných faktur - č. 23-002-00001 z 15.11.2023 - č. 23-002-00003 z 15.11.2023

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 94-12610201/0710 vedenému u ČNB - č. 11 ze dne 29.06.2023 - č. 12 ze dne 30.06.2023, č. 30 ze dne 08.12.2023 - č. 32 ze dne 29.12.2023
- k běžnému účtu č. 2901281996/2010, vedenému u Fio Banka, a. s. - č. 34 za období od 08.06.2023 - č. 19.06.2023, č. 50 za období od 01.12.2023 do 10.12.2023, č. 51 za období od 11.12.2023 do 31.12.2023

- k termínovanému účtu č. 2902375468/2010, vedenému u Fio Banka, a. s. - č. 6 ze dne 30.06.2023, č. 9 ze dne 10.08.2023
- k běžnému účtu č. 333221207/0300, vedenému u ČSOB, a. s. - č. 3 za období od 01.06.2023 do 24.06.2023 - č. 4 za období od 25.06.2023 do 30.06.2023, č. 5 za období od 01.07.2023 do 04.07.2023, č. 47 za období 01.12.2023 do 04.12.2023 - č. 59 ze dne 31.12.2023

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 2901281996/2010, vedenému u Fio Banka, a. s. - č. 23-801-00050 - č. 23-801-00051
- k běžnému účtu č. 94-12610201/0710, vedenému u ČNB - č. 23-802-00011 - č. 23-802-00012, č. 23-802-00030 - č. 23-802-00032
- k termínovanému účtu č. 2902375468/2010, vedenému u Fio Banka, a. s. - č. 22-803-00006, č. 22-803-00009
- k běžnému účtu č. 333221207/0300, vedenému u ČSOB, a. s. - č. 23-820-00003 - č. 23-820-00004, č. 23-820-00047 - č. 23-820-00059
- k převodu hospodářského výsledku - č. 23-006-00003
- k předpisu mezd - č. 23-005-00006

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen 2023, duben 2023, září 2023, říjen 2023, listopad 2023 a prosinec 2023
- kontrola fyzické hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 18.10.2023 v 14:25 hod. činí Kč 23 984,00 a je shodná s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 23-701-00007 ze dne 09.10.2023

Pokladní doklad

- za měsíc březen 2023, duben 2023, září 2023, říjen 2023, listopad 2023 a prosinec 2023
- č. 23-701-00001 ze dne 22.03.2023 - č. 23-701-00007 ze dne 09.10.2023, č. 23-701-00008 ze dne 03.11.2023 - č. 23-701-00009 ze dne 29.12.2023

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za 06/2023 a 12/2023

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 01.06.2023.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 24.01.2023, kdy obec Ondřejov prodává Dobrovolnému svazku obcí Svazková škola Ondřejov pozemky parc. č. 2409 (výměra 3 809 m², parc. č. 2398/20 (výměra 4 399 m²), parc. č. 2398/5 (2 586 m²) a parc. č. 2405/1 (výměra 1 385 m²), vše trvalý porost v k. ú. Ondřejov u Prahy, celková cena Kč 14 180 000,00. Uzavření smlouvy schváleno radou svazku dne 01.12.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-6001386/2 ze dne 21.03.2023. Dobrovolný svazek obcí Svazková škola Ondřejov (Povinná), ČEZ Distribuce, a. s., IČ 24729035 (Oprávněná), dotčený pozemek parc. č. 2319/4 v k. ú. Ondřejov u Prahy, na dobu neurčitou, jednorázová náhrada ve výši Kč 200,00. Uzavření smlouvy schváleno radou svazku dne 21.03.2023.

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Jednání rady svazku ze dne 30.12.2022 (rozpočet), ze dne 21.03.2023, ze dne 01.06.2023, ze dne 28.07.2023, ze dne 27.08.2023, ze dne 11.09.2023, ze dne 05.10.2023, ze dne 30.10.2023 a ze dne 29.12.2023.
 - Jednání předsednictva ze dne 10.01.2023, ze dne 14.02.2023, ze dne 21.03.2023, ze dne 21.04.2023, ze dne 15.05.2023, ze dne 01.06.2023, ze dne 28.07.2023, ze dne 27.08.2023, ze dne 11.09.2023, ze dne 05.10.2023, ze dne 19.10.2023, ze dne 13.11.2023, ze dne 28.11.2023 a ze dne 29.12.2023
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, 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:

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

- **ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Výsledek hospodaření za rok 2022 nebyl přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období ke dni vzniku účetního případu dne 01.06.2023, kdy rada svazku schválila účetní závěrku.

NAPRAVENO

Dle prohlášení předsedy Dobrovolného svazku obcí Svazková škola Ondřejov bylo přijato systémové nápravné opatření, že o převodu hospodářského výsledku bude v příštím období účtováno v souladu s ČÚS 701 bod 6.2 a 6.3.

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.)

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

- Výsledek hospodaření za rok 2022 nebyl přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období ke dni vzniku účetního případu dne 01.06.2023, kdy rada svazku schválila účetní závěrku. (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	123,99 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,02 %
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 337 469 120,00 Kč.

Ondřejov dne 19.04.2024

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

Jiřina Šamanová

Irena Kovářiková

Ing. Jarmila Štětinová

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.