

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_042718/2024/KUSK
Čj.: 005887/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ MIKROREGION VOTICKO

IČ: 70567646

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 22.07.2024 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:

- 07.10.2024
- 02.04.2025

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:

Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Voticko

Komenského nám. 700

259 01 Votice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Ing. Petr Matoušek

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Lenka Havlíčková

Ing. Monika Špergerová

PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci územního celku:

Mgr. Viktor Liška - předseda DSO

Ing. Ivana Brehovská - asistent koordinátora

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. 089228/2024/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 02.04.2025 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

- sestaven na roky 2024 – 2026 schválený členskou schůzí svazku dne 20.12.2022, zveřejněn dne 22.12.2022, návrh zveřejněn ve dnech 28.11.2022 - 31.12.2022
- sestaven na roky 2025 – 2027 schválený členskou schůzí svazku dne 20.12.2023, zveřejněn dne 18.1.2024, návrh zveřejněn ve dnech 29.11.2023 - 31.1.2024

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 29.11.2023 - 31.1.2024

Schválený rozpočet

- členskou schůzí svazku dne 20.12.2023 jako přebytkový, zveřejněn dne 22.12.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno členskou schůzí svazku dne 5.4.2014, zveřejněno dne 26.4.2024
- č. 2 - schváleno členskou schůzí svazku dne 27.6.2024, zveřejněno dne 22.7.2024
- č. 3 - schváleno členskou schůzí svazku dne 13.9.2024, zveřejněno dne 1.10.2024
- č. 4 - schváleno členskou schůzí svazku dne 18.2.2024, zveřejněno dne 17.1.2025

Závěrečný účet

- schválen členskou schůzí svazku dne 17.5.2024, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku, zveřejněn dne 17.5.2024, návrh zveřejněn ve dnech 30.4.2024 - 17.5.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.3., 30.6. 2024 ze dne 12.7.2024, k 31.12.2024 ze dne 14.2.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6. 2024 ze dne 12.7.2024, k 31.12.2024 ze dne 14.2.2025

Rozvaha

- k 31.3., 30.6. 2024 ze dne 12.7.2024, k 31.12.2024 ze dne 14.2.2025

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6. 2024 ze dne 12.7.2024, k 31.12.2024 ze dne 14.2.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- k 31.8., 31.12.2024

Účetní deník

- k 31.8., 31.12.2024

Kniha došlých faktur

- ke dni 1.10.2024 do fa č. 72/24, ke dni 23.12.2024 do fa č. 104/24

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 17.9.2024 do fa č. 2024120, ke dni 11.12.2024 do fa č. 2024163

Faktura

- přijaté č. 27/24 - č. 51/24 za období od 28.3. do 12.6.2024, č. 76/24 - č. 104/24 za období od 1.11. do 23.12.2024
- vydané č. 2024153 - č. 2024163 za období od 19.11. do 11.12.2024

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č.324986339/0800 vedenému u ČS a.s., č. 4 - č. 6 za období od 1.4. do 30.6.2024, č. 11 - č. 12 za období od 1.11. do 31.12.2024
- k běžnému účtu č. 94-13218121/0710 vedenému u ČNB, č. 9 - č. 13 za období od 28.6. do 30.8.2024, č. 18 - č. 21 za období od 29.11. do 31.12.2024

- ke spořicímu účtu č. 7256353389/0800 vedenému u ČS a.s., č. 6 za období od 1.12. do 31.12.2024

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č.324986339/0800 vedenému u ČS a.s., č. 225 - č. 398, č. 730 - č. 915
- k běžnému účtu č. 94-13218121/0710 vedenému u ČNB, č. 7009 - č. 7013, č. 7018 - č. 7021
- ke spořicímu účtu č. 7256353389/0800 vedenému u ČS a.s., č. 8021 - č. 8028
- k předpisu mezd za měsíc květen č. 5005
- k převodu hospodářského výsledku č. 3054
- ke Kupní smlouvě ze dne 27.11.2024 č. 795

Evidence pohledávek

- vedena v programu Fenix

Evidence závazků

- vedena v programu Fenix

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků svazku k 31.12.2024: Plán inventur na rok 2024 ze dne 18.12.2024, Proškolení inventarizační komise ze dne 18.12.2024, Inventurní soupisy k 31.12.2024, Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2024 pro svazek a k.ú. Votice, Tomice u Votic, Zahradnice, Olbramovice u Votic, Křešice u Olbramovic, Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 14.2.2025.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku za rok 2023 ze dne 17.5.2024

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

- Kupní smlouva ze dne 6.3.2024. DSO Mikroregion Voticko kupuje od Nicknack, s.r.o., Olomoucká ul., Brno, IČO 29287464, vratné kelímky a boxy pro akci "Předcházení vzniku odpadů v Mikroregionu Voticko". Kupní cena činí 617.918,50 Kč a je shodná s nabídkovou cenou z výběrového řízení. Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 6.3.2024.
- Kupní smlouva ze dne 27.11.2024. Svazek prodává fyzické osobě pozemek p.č. 640/13 o výměře 604 m² v k.ú. Tomice u Votic. Kupní cena činí 120.800,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno členskou schůzí svazku dne 13.9.2024.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 27.11.2024 - zveřejněn ve dnech 24.7.2024 - 9.8.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 23.7.2024. MŠMT poskytuje svazku dotaci ve výši 4,092.749,15 Kč. Určeno na Místní akční plán rozvoje vzdělávání IV ORP Votice.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Předcházení vzniku odpadů v Mikroregionu Voticko - pořízení vratných kelímků a boxů". Výzva zveřejněna ve dnech 19.1.2024 - 5.2.2024. Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 19.2.2024. Ze 4 obesaných doručeny 2 nabídky. Komise doporučuje vybrat firmu Nicknack, s.r.o., Olomoucká ul., Brno, IČO 29287464, s nabídkovou cenou 617.918,50 Kč. Výběr uchazeče schválen členskou schůzí svazku dne 26.2.2024. Dne 6.3.2024 uzavřena s vybranou firmou Kupní smlouva. Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 6.3.2024

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2024 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, s platností od 16.9.2024.
- Oběh účetních dokladů, s účinností od 13.9.2024.
- Směrnice pro evidenci a inventarizaci majetku, s účinností od 13.9.2024.
- Směrnice o rozpočtu, s účinností od 13.9.2024.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- č. 8 ze dne 20.12.2023, č. 1 ze dne 16.2.2024, č. 2 ze dne 26.2.2024, č. 3 ze dne 5.4.2024, č. 4 ze dne 17.5.2024, č. 5 ze dne 27.6.2024, č. 6 ze dne 13.9.2024, č. 7 ze dne 25.10.2024, č. 8 ze dne 22.11.2024, č. 9 ze dne 18.12.2024 - 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 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 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
- 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.

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 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 zjištěných 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	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,42 %
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 17 170 876,85 Kč.

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

Ing. Petr Matoušek

Ing. Petr
Matoušek
Digitálně podepsal
Ing. Petr Matoušek
Datum: 2025.04.02
10:57:04 +02'00'

Bc. Lenka Havlíčková

Bc. Lenka
Havlíčková
Digitálně podepsal Bc.
Lenka Havlíčková
Datum: 2025.04.02
10:58:35 +02'00'

Ing. Monika Špergerová

Ing. Monika
Špergerová
Digitálně podepsal Ing.
Monika Špergerová
Datum: 2025.04.02
10:59:20 +02'00'

PhDr. Ladislav Tomášek

PhDr. Ladislav
Tomášek
Digitálně podepsal
PhDr. Ladislav Tomášek
Datum: 2025.04.02
10:57:52 +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 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.

