

ZÁVĚREČNÝ ÚČET DSO ÚDOLÍ VLTAVY ZA ROK 2024 - návrh

**(dle § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
ve znění**

platných předpisů)

Dobrovolný svazek obcí Údolí Vltavy byl založen obcemi Kralupy nad Vltavou, Libčice nad Vltavou a Roztoky. Smlouva o založení DSO byla podepsána 22. 6. 2007. Stanovy DSO byly schváleny Shromážděním starostů dne 18. 7. 2007, svazek byl registrován Krajským úřadem Středočeského kraje 22. 8. 2007. V listopadu 2007 se členem DSO stala obec Husinec, v roce 2011 se staly členy obce Úholičky a Nelahozeves a město Klecany, od 1.1.2016 přistoupily obce Máslovice a Větrušice, od 1.12.2023 Dolany.

Rozpočet na rok 2024 byl svazkem schválen 30. 11. 2023 jako vyrovnaný.

Údaje o plnění rozpočtu za rok 2024:

	Schválený rozpočet	upravený rozpočet	plnění
Příjmy:	395 000,-Kč	411 000,-Kč	410 710,-Kč
Výdaje:	395 000,-Kč	613 000,-Kč	531 931,-Kč

Příjmy DSO tvoří členské příspěvky obcí, výdaje jsou na běžnou administrativu svazku (účetnictví, správa webu aj.).

Příjmy navýšily na členské příspěvek od Dolany.

Výdaje byly zvýšeny kvůli požadavku příspěvku od obci Roztoky na opravu úseku cyklostezky o 200 000 Kč a obci Husinec-Řez na opravu Lávký o 200 000 Kč.

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou k nahlédnutí v sídle členské obce svazku, na obecním úřadě v Úholičkách (výkaz FIN 2-12, rozbor čerpání příjmů a výdajů).

Hospodářská činnost DSO:

Hospodářskou činnost DSO nevede.

Stav účelových fondů a finančních aktiv:

Stav běžného účtu vedeného u ČSOB a.s. č. 217730098/0300 k 31. 12. 2024 je 244 398,92- Kč

Stav běžného účtu vedeného u ČNB a.s. č. 94-8411111/0710 K 31. 12. 2024 je 158,40- Kč

Stav spořicího účtu vedeného u UniCredit Bank a.s. č. 1388081533/2700 K 31.12. 2024 je 23 691,44- Kč

Stav termínovaného vkladu u UniCredit Bank a.s. č. 1678553000/2700 K 31.12. 2024 je 2 209 077,90- Kč

Účelové fondy DSO netvoří.

Hospodaření příspěvkových organizací zřízených DSO:

DSO nemá zřízeny příspěvkové organizace.

Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně:

DSO neobdržel finance ze státního rozpočtu ani z rozpočtů veřejné úrovně.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024:

Kontrola hospodaření DSO Údolí Vltavy za rok 2024 byla provedena dne 24.10.2024 (dílčí kontrola) a 29.04.2025 pracovníky Krajského úřadu Středočeského kraje, v sídle členské obce Úholičky, Náves 10, Úholičky. Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Plné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Údolí Vltavy za rok 2024 je nedílnou součástí závěrečného účtu DSO za rok 2024.

Závěr kontrolní zprávy ze dne 29.04.2025:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

V Úholičkách dne 14.5.2025

Předkládá: Yauheniya Sakalouskaya – účetní svazku DSO Údolí Vltavy

Vyvěšeno:

(na fyzické i elektronické úřední desce OÚ)

SpZn: SZ_080004/2024/KUSK
Čj.: 000162/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

ÚDOLÍ VLTAVY
IČ: 75119951
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 05.08.2024 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:

- 29.04.2025
- 24.10.2024

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:
01.01.2024 - 31.12.2024

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 Sakalouskaya – 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 03.07.2024 pod č.j. 089236/2024/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 právnickými 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 29.04.2025 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

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

Návrh rozpočtu

- na rok 2024, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 13.11. do 01.12.2023

Schválený rozpočet

- shromážděním starostů schváleno dne 30.11.2023 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v položkovém členění, zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 01.12.2023 (ověřeno doložkami)

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno na shromáždění starostů dne 27.05.2024 (zveřejněno dne 27.05.2024)
- č. 2, schváleno na shromáždění starostů dne 05.09.2024 (zveřejněno dne 30.09.2024)

Závěrečný účet

- za rok 2023, návrh zveřejněn na internetových stránkách DSO od 27.05. do 13.06.2024 (na úředních deskách členských obcí – doložky o zveřejnění), projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání a schválen shromážděním starostů dne 17.06.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 13.06.2024 (na všech členských obcích – doložky o zveřejnění)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.01., 31.03., 30.06., 30.09.2024 (odesláno dne 11.10.2024)
- ke dni 31.12.2024 (odesláno dne 05.02.2025)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.06., 30.09.2024 (odesláno dne 14.10.2024)
- ke dni 31.12.2024 (odesláno dne 05.02.2025)

Rozvaha

- ke dni 30.06., 30.09.2024 (odesláno dne 14.10.2024)
- ke dni 31.12.2024 (odesláno dne 05.02.2025)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.06., 30.09.2024 (odesláno dne 14.10.2024)
- ke dni 31.12.2024 (odesláno dne 05.02.2025)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- ke dni 30.09., 31.12.2024

Kniha došlých faktur

- ke dni 23.10.2024 do fa č. 42407 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 42401 - č. 42405 za období od 15.05. do 26.09.2024, č. 42406 - č. 42407 za období od 03.10. do 23.10.2024

Bankovní výpis

- č. 2024/5 - č. 2024/9 za období od 01.05. do 30.09.2024, č. 2024/12 ze dne 31.12.2024, k běžnému účtu č. 217730098/0300 vedenému u ČSOB, a.s.
- č. 1 - č. 9 za období od 31.01. do 30.09.2024, č. 12 ze dne 31.12.2024, k běžnému účtu č. 94-8411111/0710 vedenému u ČNB
- č. 9/2024 ze dne 30.09.2024, č. 12/2024 ze dne 31.12.2024, k běžnému účtu č. 1388081533/2700 vedenému u UniCredit Bank, a.s.

Účetní doklad

- č. 22401 - č. 22409, č. 22412, k běžnému účtu č. 217730098/0300 vedenému u ČSOB, a.s.
- č. 202401 - č. 202409, č. 202412, k běžnému účtu č. 94-8411111/0710 vedenému u ČNB
- č. 92024, č. 122024, k běžnému účtu č. 1388081533/2700 vedenému u UniCredit Bank, a.s.
- č. 82406 ze dne 13.06.2024, převod HV za rok 2023
- č. 82410 ze dne 30.09.2024, předpis mezd za 9/2024
- č. 82413 ze dne 31.12.2024, předpis mezd za 12/2024

Evidence majetku

- k 31.12.2024, vedena v programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 (dokladová) - Plán inventur ze dne 02.12.2024, doklad o proškolení ze dne 02.12.2024, včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 29.01.2025, inventurní soupisy k 31.12.2024.

Mzdová agenda

- mzdové náklady 1-12/2024, ke kontrolované dohodě o provedení práce
- mzdové náklady 3,6,9,12/2024, předsedkyně svazku

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky dobrovolného svazku obcí za rok 2023, účetní závěrka schválena shromážděním starostů svazku dne 17.06.2024.

Dohody o provedení práce

- ze dne 29.12.2023, vedení účetnictví a administrativy svazku (do 300 hod.)

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice o finanční kontrole, s účinností od 01.12.2023.
- Směrnice o účetnictví a oběhu účetních dokladů, s účinností od 01.12.2023.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- č. 1-2024 - č. 4-2024 ze dne 07.03., 13.06., 05.09., 28.11.2024 *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), směnnou 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 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 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:

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“).

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	5,19 %
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:

Markéta Perseinová

**Markéta
Perseinová**

Digitálně podepsal
Markéta Perseinová
Datum: 2025.04.29
21:02:04 +02'00'

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

**Bc. Marcela
Bažoutová,
DiS.**

Digitálně podepsal Bc.
Marcela Bažoutová,
DiS.
Datum: 2025.04.29
21:02:19 +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 7 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.