

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_081818/2024/KUSK

Čj.: 008529/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

DOLNÍ POVLTAVÍ

IČ: 71225951

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 07.08.2024 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:

- 16.10.2024
- 06.05.2025, 21.05.2025

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 na adrese:

Městský úřad Klecany
U Školky 74
250 67 Klecany

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Irena Kovářiková

Členové kontrolní skupiny:

Jiřina Šamanová

Ing. Jarmila Štětínová

Zástupci územního celku:

Ivo Kurhajec - předseda

Miroslava Peková - 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. 089202/2024/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 21.05.2025 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

- sestaven na roky 2023 - 2025, schválen sněmem svazku 14.12.2022, zveřejněn elektronicky dne 28.12.2022, návrh zveřejněn dne 19.11.2022 - dosud (ke dni dílčího přezkoumání dne 16.10.2024)

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 29.11.2023 - dosud (ke dni dílčího přezkoumání 16.10.2024)

Schválený rozpočet

- schválen Sněmem svazku dne 21.12.2023, jako schodkový, schodek kryt přebytkem hospodaření roku 2023, zveřejněn dne 02.01.2024

Rozpočtová opatření

- č. 1/2024 schválené sněmem svazku dne 03.10.2024, (ke dni dílčího přezkoumání dne 16.10.2024), zveřejněno dne 31.10.2024 - nezveřejněno

Závěrečný účet

- za rok 2023 projednán a schválen sněmem svazku dne 06.06.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 06.06.2024, návrh zveřejněn dne 21.05.2024 - dosud (ke dni dílčího přezkoumání dne 16.10.2024)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2024 ze dne 16.07.2024, k 31.12.2024 ze dne 07.02.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2024 ze dne 23.07.2024, k 31.12.2024 ze dne 20.02.2025

Rozvaha

- k 30.06.2024 ze dne 23.07.2024, k 31.12.2024 ze dne 20.02.2025

Příloha rozvahy

- k 30.06.2024 ze dne 23.07.2024, k 31.12.2024 ze dne 20.02.2025

Účtový rozvrh

- Platný pro rok 2024

Kniha došlých faktur

- ke dni 20.06.2024 do faktury č. 5018, ke dni 09.12.2024 do faktury č. 5036

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 01.06.2024 do faktury č. 6004

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 5015 ze dne 10.06.2024 - č. 5018 ze dne 20.06.2024, č. 5030 ze dne 06.11.2024 - č. 5032 ze dne 18.11.2024, č. 5034 ze dne 29.11.2024
- dle knihy vydaných faktur - č. 6001 ze dne 01.06.2024, č. 6003 ze dne 01.06.2024, č. 6004 ze dne 01.06.2024

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 432041359/0800 vedenému u ČS, a. s - č. 006 za období od 01.06.2024 - 30.06.2024, č. 007 za období od 01.07.2024 - 31.07.2024, č. 008 za období od 01.08.2024 - 31.08.2024, č. 011 za období od 01.11.2024 - 30.11.2024, č. 012 za období od 01.12.2024 - 31.12.2024
- k běžnému účtu č. 94-7619201/0710 vedenému u ČNB - č. 6 ze dne 28.06.2024, č. 12 ze dne 31.12.2024

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 432041359/0800 vedenému u ČS, a. s - č. 000000050 - č. 000000053, č. 000000054 - č. 000000057, č. 000000065, č. 000000088, č. 000000089, č. 000000090, č. č. 000000098 - č. 000000103
- k běžnému účtu č. 94-7619201/0710 vedenému u ČNB - č. 000001006, č. 000001012
- k převodu hospodářského výsledku - č. 720001

Evidence majetku

- vedena v programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024

Mzdová agenda

- Mzdový list za rok 2024 ke kontrolované dohodě o provedené práci

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku ze dne 06.06.2024

Dohody o provedení práce

- ze dne 04.01.2024 - na vedení účetnictví, na období od 01.1.2024 do 31.12.2024

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- z jednání Sněmu svazku: dne 21.12.2023 (rozpočet), dne 15.02.2024, dne 11.04.2024, dne 06.06.2024, dne 03.10.2024 a dne 12.12.2024 - 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 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, 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:

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 6 odst. 1 písm. d), neboť:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. Schválený rozpočet na rok 2024 nebyl do výkazu Fin 2 -12M do sloupce "schválený rozpočet" přenesen tak, jak byl schválen Sněmem svazku dne 21.12.2023.

NAPRAVENO

Dle prohlášení předsedy svazku bylo přijato systémové nápravné opatření, které je účinné, neboť rozpočet na rok 2025 byl do výkazu Fin 2 -12M do sloupce "schválený rozpočet" přenesen tak, jak byl schválen Sněmem svazku dne 12.12.2024.

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

- Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. Schválený rozpočet na rok 2024 nebyl do výkazu Fin 2 -12M do sloupce "schválený rozpočet" přenesen tak, jak byl schválen Sněmem svazku dne 21.12.2023. (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	6,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,17 %
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:

Irena Kováříková

Jiřina Šamanová

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 10 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.