

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: 085274/2023/KUSK

Čj.: 005043/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ SVAZKOVÁ ŠKOLA POD SKALKOU

IČ: 14240645

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 31.07.2023 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:

- 18.12.2023
- 06.06.2024

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:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle svazku:

Dobrovolný svazek obcí Svazková škola pod Skalkou

Dobříšská 56

252 10 Mníšek pod Brdy

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Jiřina Šamanová

Členové kontrolní skupiny:

Irena Kovářiková

Ing. Jarmila Štětinová

Zástupci územního celku:

Daniela Páterová, DiS. - předsedkyně svazku

Michal Huml - 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 09.08.2023 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 právními 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 06.06.2024 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

- sestaven na roky 2023 - 2025, schválen dne 21.09.2022, zveřejněn 05.10.2022, návrh zveřejněn od 01.09.2022 - dosud (ke dni dílčího přezkoumání dne 18.12.2023)

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 03.11.2022 - dosud (ke dni dílčího přezkoumání dne 18.12.2023)

Schválený rozpočet

- na rok 2023 schválen členskou schůzí dne 14.12.2022, jako schodkový, schodek kryt přebytky minulých let, závazné ukazatele jsou paragrafy, zveřejněn dne 22.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 01/2023 - schváleno členskou schůzí svazku dne 06.09.2023, zveřejněno 20.09.2023

Závěrečný účet

- schválen členskou schůzí dne 14.06.2023 s vyjádřením bez výhrad, zveřejněn dne 22.11.2023, návrh zveřejněn od 24.05.2023 - dosud (ke dni dílčího přezkoumání dne 18.12.2023)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2023 ze dne 05.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 06.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2023 ze dne 05.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 12.02.2024

Rozvaha

- k 30.09.2023 ze dne 05.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 12.02.2024

Příloha rozvahy

- k 30.09.2023 ze dne 05.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 12.02.2024

Hlavní kniha

- k 30.09.2023, k 31.12.2023

Účetní deník

- K 30.09.2023, k 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 06.11.2023 do faktury č. 23-001-00016, ke dni 15.12.2023 do faktury č. 23-001-00019

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 23-001-00013 ze dne 28.08.2023 - č. 23-001-00016 ze dne 06.11.2023, č. 23-001-00017 ze dne 14.12.2023 - č. 23-001-00019 ze dne 15.12.2023

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 123-7216770217/0100, vedenému u KB, a. s. - č. 9 za období od 01.09 do 30.09.2023, č. 10 za období od 01.10.2023 do 31.10.2023, č. 11 za období od 01.11.2023 do 30.11.2023, č. 12 za období od 01.12.2023 do 31.12.2023

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 123-7216770217/0100, vedenému u KB, a. s. - č. 23-801-00009, č. 23-801-00010, č. 23-801-00011, č. 23-801-00012
- k převodu hospodářského výsledku - č. 23-005-00001

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 ze dne 14.06.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského Fondu podpory včasné přípravy projektů EU 2021+ a NIP ze dne 14.11.2023, na akci realizace přípravy Projektu Studie projektu - Svazková škola pod Skalkou, účelem je Vytvoření technické studie pro stavbu svazkové devítileté školy s kapacitou 540 žáků, v maximální výši 540.000 Kč. Uzavření smlouvy schváleno 14.06.2023. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouva č. 1/2023 ze dne 10.12.2023. Dobrovolný svazek obcí Svazková škola po Skalkou (Příkazce), Ing. Milan Oleriny - MP Consulting (Příkazník), IČ 49853341, předmětem smlouvy je výkon činnosti Manažera projektu v souvislosti s přípravou projektu, měsíční odměna činí 44.000,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno členskou schůzí dne 06.12.2023.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápisy předsednictva: č. 13 ze dne 15.03.2023, č. 14 ze dne 29.03.2023, č. 15 ze dne 19.04.2023, č. 16 ze dne 15.05.2023, č. 17 ze dne 20.09.2023
 - členské schůze: č. 4 ze dne 14.12.2022 (rozpočet), č. 5 ze dne 11.01.2023, č. 6 ze dne 22.03.2023, č. 7 ze dne 14.06.2023, č. 8 ze dne 06.09.2023, č. 9 ze dne 06.12.2023
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 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:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 39 odst. 10, neboť:

Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. Závěrečný účet za rok 2022 schválila Členská schůze Dobrovolného Svazku obcí Svazková škola pod Skalkou dne 14.06.2023, zveřejněn byl dne 22.11.2023.

NAPRAVENO

S ohledem na charakter zjištěného nedostatku, resp. chyby, kdy nelze predikovat budoucí možnost faktické nápravy chybného stavu věci, lze za přijetí nápravného opatření považovat prohlášení předsedkyně svazku v tom smyslu, že bylo přijato systémové nápravné opatření s cílem řádného budoucího postupu v souladu s příslušnou právní normou. I přes skutečnost, že nelze dané zjištění napravit faktickým způsobem, neboť lhůtu nelze vrátit v předešlý stav, lze s ohledem na typ zjištění konstatovat, že systémovým způsobem k napravení zjištění, resp. chyby došlo.

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.)

C1) Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. Závěrečný účet za rok 2022 schválila Členská schůze Dobrovolného Svazku obcí Svazková škola pod Skalkou dne 14.6.2023, zveřejněn byl dne 22.11.2023. (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 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostatcích 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	0,00 %
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 5 984 000,00 Kč.

Mníšek pod Brdy 06.06.2024

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 8 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.