

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_084846/2024/KUSK

Čj.: 003799/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

SVAZEK OBCÍ MNÍŠECKÝ REGION

IČ: 47003049

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 23.07.2024 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:

- 22.10.2024
- 06.03.2025

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:

SVAZEK OBCÍ MNÍŠECKÝ REGION

Čisovice 4

252 04 Čisovice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Kateřina Lukešová

Členové kontrolní skupiny:

Nikola Lukešová, DiS.

Bc. Marcela Závorová

Ing. Jitka Součková

Zástupci územního celku:

Zuzana Kuthanová – předsedkyně

Mgr. Miroslava Cidlinská – hlavní 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. 089206/2024/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 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 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 období 2024 – 2025, schválen na shromáždění starostů svazku obcí dne 06.12.2022, zveřejněn dne 07.12.2022
- sestaven na období 2025 – 2026, schválen na shromáždění starostů svazku obcí dne 12.12.2023, zveřejněn dne 14.12.2023, návrh zveřejněn od 21.11.2023 – dosud (tj. do termínu dílčího přezkoumání dne 22.10.2024)
- sestaven na období 2026 – 2028, schválen na shromáždění starostů svazku obcí dne 12.12.2024, zveřejněn dne 20.12.2024, návrh zveřejněn od 14.11.2024 do 31.12.2024

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 21.11.2023 do 31.12.2023

Schválený rozpočet

- schválen na shromáždění starostů svazku obcí dne 12.12.2023, jako přebytkový, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, zveřejněn dne 14.12.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1/2024, schváleno shromážděním starostů obcí dne 23.04.2024, zveřejněno dne 25.04.2024
- č. 2/2024, schváleno předsedkyní svazku obcí dne 05.07.2024, zveřejněno dne 06.07.2024
- č. 3/2024, schváleno předsedkyní svazku obcí dne 20.12.2024, zveřejněno dne 20.12.2024

Závěrečný účet

- schválen dne 11.06.2024 na shromáždění starostů obcí spolu se Zprávou o výsledku hospodaření obcí za rok 2023 s výrokem bez výhrad, zveřejněn dne 13.06.2024, návrh zveřejněn od 25.04.2024 do 30.06.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.01.2024, k 29.02.2024 odeslaný dne 12.03.2024, k 31.03.2024 odeslaný dne 15.04.2024, k 30.04.2024 odeslaný dne 13.05.2024, k 31.05.2024 odeslaný dne 13.06.2024, k 30.06.2024 odeslaný dne 12.07.2024, k 31.07.2024, k 31.08.2024 odeslaný dne 13.09.2024, k 30.09.2024 odeslaný dne 14.10.2024, k 31.12.2024 odeslaný dne 07.02.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.03.2024 odeslaný dne 18.04.2024, k 30.06.2024 odeslaný dne 18.07.2024, k 30.09.2024 odeslaný dne 17.10.2024, k 31.12.2024 odeslaný dne 09.02.2025

Rozvaha

- k 31.03.2024 odeslaná dne 18.04.2024, k 30.06.2024 odeslaná dne 18.07.2024, k 30.09.2024 odeslaná dne 17.10.2024, k 31.12.2024 odeslaná dne 09.02.2025

Příloha rozvahy

- k 31.03.2024 odeslaná dne 18.04.2024, k 30.06.2024 odeslaná dne 18.07.2024, k 30.09.2024 odeslaná dne 17.10.2024, k 31.12.2024 odeslaná dne 09.02.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- za období 06/2024; použita podpůrně
- analytická rozvaha za období 12/2024; použita podpůrně

Kniha došlých faktur

- od č. 1/2024 ze dne 18.01.2024 do č. 14/2024 ze dne 20.12.2024

Faktura

- dodavatelská: od č. 1/2024 ze dne 18.01.2024 do č. 14/2024 ze dne 20.12.2024

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 384901309/0800 vedenému u Česká spořitelna a. s., č. 001 za období 01.01.2024 – 31.01.2024 do č. 009 za období 01.09.2024 – 30.09.2024, č. 012 za období 01.12.2024 - 31.12.2024
- k běžnému účtu č. 35-384901309/0800 vedenému u Česká spořitelna a. s., č. 001 za období 01.01.2024 – 31.01.2024 do č. 005 za období 01.05.2024 – 31.07.2024, č. 006 za období 01.08.2024 - 31.12.2024

Účetní doklad

- č. 610002 ze dne 11.06.2024 – k přeúčtování hospodářského výsledku
- č. 520003 ze dne 31.03.2024 - k předpisu mezd za březen 2024
- č. 520006 ze dne 30.06.2024 - k předpisu mezd za červen 2024
- č. 520009 ze dne 30.09.2024 - k předpisu mezd za září 2024
- č. 520012 ze dne 31.12.2024 - k předpisu mezd za prosinec 2024
- č. 510001 ze dne 18.01.2024 - č. 510014 ze dne 20.12.2024 - k dodavatelským fakturám
- č. 110001 ze dne 05.01.2024 – č. 110040 ze dne 30.09.2024, č. 110051 ze dne 31.12.2024 - k běžnému účtu č. 384901309/0800
- č. 120001 ze dne 10.01.2024 – č. 120015 ze dne 17.07.2024, č. 120016 ze dne 05.12.2024 - č. 120019 ze dne 19.12.2024 - k běžnému účtu č. 35-384901309/0800
- č. 610001 ze dne 01.01.2024 – k předpisu členských příspěvků
- č. 610003 ze dne 03.07.2024, č. 610004 ze dne 01.12.2024 – zástřelné

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 12.12.2024, Podpisový záznam o proškolení inventarizační komise ze dne 03.01.2025, Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 24.01.2024, Inventurní soupisy se stavem k 31.12.2024

Mzdová agenda

- Výplatní listiny za období 1/2024 - 12/2024 - předsedkyně a místopředsedkyně svazku

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 11.06.2024
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob ze dne podání 22.04.2024

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo "Zajištění odvozu a likvidace odpadu" ze dne 21.02.2024, objednatel: Svazek obcí Mníšecký region, zhotovitel: Komwag, podnik čistoty a údržby města, a. s., se sídlem Perucká 10/2542, 120 00 Praha, IČ: 61057606, předmětem smlouvy je zajištění odvozu nebezpečného a elektro odpadu, jehož původcem je objednatel

(obce - Čišovice, Bojanovice, Bratřánov, Hvozdnice, Klíнец, Trnová, Kytín, Zahořany a Nová Ves pod Pleší), prováděné činnosti zhotovitelem jsou uvedeny v Příloze č. 1 - Specifikace prováděných služeb a jejich ceny, uzavřeno na dobu určitou, a to od 01.03.2024 do 31.12.2024, smlouva o dílo schválena na shromáždění starostů obcí dne 20.02.2024

- Smlouva o dílo "Zajištění odvozu a likvidace odpadu" ze dne 19.12.2024, objednatel: Svazek obcí Mníšecký region, zhotovitel: Komwag, podnik čistoty a údržby města, a. s., se sídlem Perucká 10/2542, 120 00 Praha, IČ: 61057606, předmětem smlouvy je zajištění odvozu nebezpečného a elektro odpadu, jehož původcem je objednatel (obce - Čišovice, Bojanovice, Bratřánov, Hvozdnice, Klíнец, Trnová, Kytín, Zahořany a Nová Ves pod Pleší), prováděné činnosti zhotovitelem jsou uvedeny v Příloze č. 1 - Specifikace prováděných služeb a jejich ceny, uzavřeno na dobu určitou, a to od 01.03.2025 do 31.12.2025, smlouva o dílo schválena na shromáždění starostů obcí dne 12.12.2024

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 05.06.2024, dárce: Svazek obcí Mníšecký region, obdarovaný: obec Trnová, IČ: 00640701, dar ve výši 20.000,00 Kč na organizaci sportovní regionální akce „Hry bez hranic“

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 12.12.2023, 20.02.2024, 23.04.2024, 11.06.2024, 29.10.2024, 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), nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose,
- 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 osobou 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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:

Přezkoumávací 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 přezkoumávacím 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	1,95 %
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:

Kateřina Lukešová

Nikola Lukešová, DiS.

Ing. Jitka Součková
(nepřítomna dne 22.10.2024)

Bc. Marcela Závorová

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.