

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: 034905/2023/KUSK

Čj.: 007013/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

LOŠBATES, DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ

IČ: 06028781

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 03.08.2023 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:

- 23.02.2024
- 04.10.2023

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 územního celku:

LOŠBATES, dobrovolný svazek obcí

Horní náves 6

251 62 Louňovice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Jiřina Šamanová

Členové kontrolní skupiny:

Irena Kovářiková

Ing. Jarmila Štětínová

Zástupci územního celku:

Ing. Josef Řehák - předseda svazku

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 9.8.2023 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 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 23.02.2024 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 období 2020 - 2024, zveřejněn dne 18.02.2020, návrh zveřejněn od 16.01.2020 do 17.02.2020

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovena Směrnicí o rozpočtovém provizoriu, účinnost od 01.01.2018, schválena Sněmem delegátů dobrovolného svazku dne 28.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 30. 01.2023 - dosud (ke dni dílčího přezkoumání dne 04.10.2023)

Schválený rozpočet

- na rok 2023 schválen sněmem delegátů dne 03.03.2023, rozpočet sestaven jako schodkový, schodek bude kryt z finančních prostředků z minulých let, v paragrafovém členění, zveřejněn dne 08.03.2023

Rozpočtová opatření

- č. RO/2023/01 - schváleno sněmem delegátů dne 19.04.2023, zveřejněno dne 21.04.2023
- č. RO/2023/02 - schváleno sněmem delegátů dne 24.05.2023, zveřejněno dne 26.05.2023

Závěrečný účet

- schválen sněmem delegátů dne 24.05.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 29.05.2023, návrh zveřejněn dne 21.04.2023 - (ke dni dílčího přezkoumání dne 04.10.2023)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2023 ze dne 12.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 31.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2023 ze dne 17.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 12.02.2024

Rozvaha

- k 30.06.2023 ze dne 17.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 12.02.2024

Příloha rozvahy

- k 30.06.2023 ze dne 17.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 12.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 30.06.2023, k 31.12.2023

Účetní deník

- k 30.06.2023, k 30.06.2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 22.09.2023 do faktury č. 23066, ke dni 31.12.2023 do faktury č. 23090

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 18.09.2023 do faktury č. 4230000012

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 23032 ze dne 01.06.2023 - č. 23037 ze dne 28.06.2023, č. 23082 ze dne 14.12.2023 - č. 23089 ze dne 22.12.2023
- dle knihy vydaných faktur č. 3 ze dne 02.05.2023 - č.4230000008 ze dne 02.05.2023

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 115-6959840277/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 27 ze dne 02.06.2023 - č. 37 ze dne 30.06.2023, č. 74 ze dne 04.12.2023 - č. 81 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 94-12311201/0710 vedenému u ČNB - č. 7 ze dne 20.06.2023 - č. 9 ze dne 30.06.2023, č. 16 ze dne 29.12.2023
- k spořicímu účtu č. 123-8960050247/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 5 ze dne 30.06.2023, č. 12 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 123-8960340287/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 2 ze dne 31.12.2023

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 115-6959840277/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 120027 - č. 120037, č. 120074 - č. 120081
- k běžnému účtu č. 94-12311201/0710 vedenému u ČNB - č. 110007 - č. 110009, č. 110016
- k spořicímu účtu č. 123-8960050247/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 130005, č. 130012
- k běžnému účtu č. 123-8960340287/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 140002
- k opravnému dokladu - č. 920001
- k převodu hospodářského výsledku - č. 610002

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 24.05.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce ze dne 30.08.2023, kdy Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy poskytuje organizaci LOŠBATES, dobrovolný svazek obcí investiční dotaci na akci Nová svazková základní škola LOŠBATES, identifikační číslo 133D341000005, ve výši Kč 504 900 000,00. Přijetí dotace schváleno sněmem delegátů dne 31.07.2023.
- Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR čj. SFZP 551970/2023, na akci Sportovní hala při svazkové škole LOŠBATES pasivní budova, ve výši Kč 79 760 167,37.
- Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR čj. SFZP 551971/2023, na akci Nová svazková škola LOŠBATES pasivní budova, ve výši Kč 151 000 000,00.
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o rozpočtovém provizoriu účinná od 01.01.2018

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze sněmu delegátů: ze dne 26.01.2023, ze dne 03.03.2023, ze dne 19.04.2023, ze dne 24.05.2023, ze dne 29.06.2023, ze dne 31.07.2023, ze dne 01.09.2023, ze dne 20.09.2023, ze dne 03.10.2023, z 10.11.2023 a ze dne 21.12.2023 - nepřezkoumáváno použito podpůrně

Nespecifikován

- Zřizovací listina ze dne 22.09.2022 o zřízení školské právnické osoby ZÁKLADNÍ ŠKOLA LOŠBATES, se sídlem Horní náves 6, 251 62 Louňovice, Zřizovací listina byla schválena Sněmem delegátů dobrovolného svazku obcí LOŠBATES dne 12.08.2022.
- Usnesení Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ze dne 02.04.2023 jímž zastavuje řízení, předmětem je návrh na zápis základní školy do rejstříku škol a školských zařízení, s účinností od 01.09.2023 (doručené prostřednictvím Odboru školství Krajského úřadu Středočeského kraje).

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.

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 2023 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 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,27 %
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.

LOŠBATES, dobrovolný svazek obcí 23.02.2024

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 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. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.