

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: 024348/2023/KUSK

Čj.: 003014/2023/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

REGION JIH

IČ: 63112671

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 07.08.2023 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:

- 29.05.2024
- 12.12.2023

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 na adrese:

Emila Kolbena 460
251 63 Strančice

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:

Ing. arch. David Hlouch – předseda

Ing. Jana Filgasová - administrativní činnost

Gabriela Pořádková - 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. 104372/2023/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 29.05.2024 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 valnou hromadou dne 07.12.2021, uveřejněn dne 08.12.2021, návrh zveřejněn dne 10.11.2021 - dosud (ke dni dílčího přezkoumání 12.12.2023)
- sestaven na roky 2024 - 2026 schválen valnou hromadou dne 01.12.2022, uveřejněn dne 02.12.2022, návrh zveřejněn dne 15.11.2022 - dosud (ke dni dílčího přezkoumání 12.12.2023)

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 15.11.2022 - dosud (ke dni dílčího přezkoumání dne 12.12.2023)

Schválený rozpočet

- schválený Valnou hromadou svazku dne 01.12.2022 jako schodkový, schodek kryt přebytky z minulých let, závaznými ukazateli druhové třídění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 02.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené dne 06.11.2023, zveřejněno dne 21.11.2023

Závěrečný účet

- Schválen VH SORJ dne 20.06.2023, schválený zveřejněn dne 20.06.2023, návrh zveřejněn od 01.06.2023 - dosud (ke dni dílčího přezkoumání dne 12.12.2023)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2023 ze dne 13.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 12.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2023 ze dne 17.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 13.02.2024

Rozvaha

- k 30.06.2023 ze dne 18.07.2023, k 30.09.2023 ze dne 17.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 13.02.2024

Příloha rozvahy

- k 30.09.2023 ze dne 17.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 13.02.2024

Kniha došlých faktur

- ke dni 27.11.2023 do faktury č. 22056, ke dni 31.12.2023 do faktury č. 22063

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 15.11.2023 do faktury č. 32076, ke dni 31.12.2023 do faktury č. 32077

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 22040 ze dne 01.09.2023 - č. 22042 ze dne 01.09.2023, č. 22043 ze dne 01.10.2023 - č. 22045 ze dne 01.10.2023, č. 22051 ze dne 27.10.2023 - č. 22057 ze dne 01.12.2023
- dle knihy vydaných faktur - č. 32033 ze dne 04.05.2023 - č. 32039 ze dne 29.06.2023, č. 32056 ze dne 15.11.2023, č. 32073 ze dne 15.11.2023

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. účtu 422890349/0800, vedenému u ČS, a. s. - č. 63 ze dne 05.09.2023 - č. 65 ze dne 30.09.2023, č. 70 za období od 03.11.2023 do 07.11.2023, č. 73 za období od 17.11.2023 do 20.11.2023, č. 81 ze dne 05.12.2023, č. 83 ze dne 07.12.2023, č. 85 za období od 09.12.2023 do 15.12.2023, č. 88 za období od 23.12.2023 do 31.12.2023
- k běžnému účtu (voda) č. účtu 2061659369/0800, vedenému u ČS, a. s. - č. 10 ze dne 30.09.2023, č. 13 za období od 01.12.2023 do 31.12.2023

- k běžnému účtu č. účtu 94-12012201/0710 vedenému u ČNB - č. 9 ze dne 29.09.2023, č. 12 ze dne 29.12.2023

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. účtu 422890349/0800, vedenému u ČS, a. s. - č. 110063 - č. 110065, č. 110070, č. 110081, č. 110085, č. 110083, č. 110088
- k běžnému účtu (voda) č. účtu 2061659369/0800, vedenému u ČS, a. s. - č. 150010, č. 150013
- k běžnému účtu č. účtu 94-12012201/0710 vedenému u ČNB - č. 190009, č. 190012

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen 2023, srpen 2023 a listopad 2023
- fyzická kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 12.12.2023 v 13:40 hod. činí 1.458 Kč a je shodná s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. V11 ze dne 29.11.2023

Pokladní doklad

- za měsíc červen 2023, srpen 2023 a listopad 2023
- č. V6 ze dne 13.06.2023 - č. V9 ze dne 13.06.2023, č. V10 ze dne 31.08.2023, č. V11 ze dne 29.11.2023

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 09/2023, 12/2023

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 20.06.2023

Smlouvy ostatní

- Dohoda vlastníků provozně souvisejících vodovodů o jejich vzájemných právech a povinnostech - lokalita Slunečná ul. Turkovicích - pozemky parc. č. 2161/10, č. 2161/11, č. 2161/34, č. 2161/38, č. 2285/5, č. 2175/10, č. 2175/11, č. 2161/37 a č. 2161/46 v k. ú. Turkovice u Ondřejova ze dne 12.06.2023, strany dohody: Svazek obcí Region Jih a GEODEZA s. r. o., IČO: 27089355, investor, předmětem smlouvy je mj., že investor složí jistinu ve výši 500.000 Kč na dobu do 31.12.2023. Uzavření smlouvy schváleno představenstvem dne 30.05.2023.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Valná hromada: ze dne 01.12.2022 (rozpočet), ze dne 20.06.2023 a ze dne 28.11.2023
- Představenstvo: ze dne 28.02.2023, ze dne 30.05.2023, ze dne 11.07.2023 a ze dne 06.11.2023
- 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, 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 přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského 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 záúčtovány 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 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 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 | 12,57 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,25 % |
| 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 25 000,00 Kč.

Strančice 29.05.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Jiřina Šamanová

Irena Kováříková

Ing. Jarmila Štětinová
(nepřítomna dne 29.05.2024)

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.