

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_077217/2023/KUSK

Čj.: 008197/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

SVAZEK OBCÍ – REGION DOLNÍ BEROUNKA

IČ: 70566984

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:

- 03.10.2023
- 03.04.2024

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 územního celku:

Svazek obcí – Region Dolní Berounka

Karlštejn 185

267 18 Karlštejn

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Kateřina Lukešová

Členové kontrolní skupiny:

Nikola Lukešová, DiS.

Bc. Aleš Trojan MPA

Bc. Marcela Závorová

Zástupci územního celku:

PhDr., Mgr. Petr Weber – předseda

Jana Lívancová – 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 ze dne 09.08.2023 pod č.j. 104352/2023/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 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 2023 – 2025, schválen shromážděním starostů svazku obcí dne 09.12.2021, zveřejněn dne 20.12.2021, návrh zveřejněn od 24.11.2021 do 09.12.2021
- sestaven na období 2024 – 2026, schválen shromážděním starostů svazku obcí dne 08.12.2022, zveřejněn dne 20.12.2022, návrh zveřejněn od 23.11.2022 do 20.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 23.11.2022 do 20.12.2022

Schválený rozpočet

- schválen dne 08.12.2022 shromážděním starostů svazku obcí, jako přebytkový v paragrafovém znění, zveřejněn dne 20.12.2022

Závěrečný účet

- schválen shromážděním starostů svazku dne 29.6.2023 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 13.07.2023, návrh zveřejněn od 09.06.2023 do 20.07.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2023 ze dne 13.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 08.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2023 ze dne 19.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 15.02.2024

Rozvaha

- k 30.06.2023 ze dne 19.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 15.02.2024

Příloha rozvahy

- k 30.06.2023 ze dne 19.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 15.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- Analytická rozvaha k 31.08.2023 - použita podpůrně; Analytická rozvaha k 31.12.2023 - použita podpůrně

Kniha došlých faktur

- od č. 2300001 do č. 230005

Kniha odeslaných faktur

- od č. 2300001 do č. 2300014

Faktura

- odběratelská od č. 2300001 ze dne 11.04.2023 do č. 2300014 ze dne 15.05.2023
- dodavatelská od č. 2300001 ze dne 02.01.2023 do č. 2300005 ze dne 01.06.2023

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 388949369/0800 vedenému u Česká spořitelna a. s., od č. 001 za období 01.01.2023 – 31.01.2023 do č. 008 za období 01.08.2023 – 31.08.2023

- k účtu č. 182-388949369/0800 vedenému u Česká spořitelna a. s., od č. 001 za období 01.01.2023 – 31.01.2023 do č. 008 za období 01.08.2023 – 31.08.2023
- k základnímu běžnému účtu č. 388949369/0800 vedenému u Česká spořitelna a. s., od č. 009 za období 01.09.2023 - 30.09.2023 do č. 012 za období 01.12.2023 - 31.12.2023
- k účtu č. 182-388949369/0800 vedenému u Česká spořitelna a. s., od č. 009 za období 01.09.2023 - 30.09.2023 do č. 012 za období 01.12.2023 - 31.12.2023

Účetní doklad

- č.: 110001 - 110040
- č.: 120001 – 120008
- č.: 610007
- č.: 610001 – 610006, 610008, 610009
- č.: 710001 – 710005
- č.: 810001 - 810012
- č. 12009 - 120012
- č. 610011 - 610014
- č. 110041 - 110045; č. 110046 - 110052

Evidence majetku

- v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ke dni 31.12.2023 ze dne 08.12.2023, Proškolení inventarizační komise ze dne 20.12.2023, Inventarizační zpráva ze dne 15.01.2024, inventurní soupisy k 31.12.2023

Mzdová agenda

- výplatní pásky za období 1/2023 – 8/2023 – ke kontrolované dohodě o provedení práce
- Mzdový list za období 01 - 12/2023 k os. č. 2
- Mzdový list za období 01 - 12/2023 k os. č. 3

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky Svazku obcí – Region Dolní Berounsko ze dne 29.06.2023

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 23.03.2023, příjemce dotace: Přátelé Karlštejna, z.s., se sídlem Karlštejn 185, 267 18 Karlštejn, IČ: 09058052, výše dotace: 30.000 Kč na akci „Karlštejnský pivní festival“, schváleno shromážděním starostů Svazku obcí – Region Dolní Berounka dne 09.03.2023
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 23.03.2023, příjemce dotace: DOBNET, z. s., se sídlem Palackého 27, 252 29 Dobřichovice, IČ: 26630214, výše dotace: 30.000 Kč na akci „Slavnosti Morany 2023“, schváleno shromážděním starostů Svazku obcí – Region Dolní Berounka dne 09.03.2023

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k systému zpracování účetnictví ze dne 03.10.2023

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 08.12.2022, 09.03.2023, 11.05.2023, 29.06.2023, 05.10.2023, 21.12.2023 - 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 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 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 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,56 %
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.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Svazek obcí - Region Dolní Berounka 03.04.2024

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

Kateřina Lukešová

Nikola Lukešová, DiS.
(změna příjmení)

Bc. Marcela Závorová

Bc. Aleš Trojan MPA

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 zjištění 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 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.