

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_085827/2023/KUSK

Čj.: 002697/2024/KUSK

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí**

**MIKROREGION POLABSKÝ LUH**

**IČ: 71158618**

**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:**

- 31.10.2023
- 19.03.2024

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 na adrese územního celku:**

**Velký Osek**

Revoluční 36

281 51 Velký Osek

**Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Bc. Jana Jechová**

Členové kontrolní skupiny:

**Bc. Jaroslav Petrák**

**Zástupci územního celku:**

**Mgr. Pavel Drahovzal - předseda**

**Marie Fraňková - 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 9.8.2023 pod č.j. 104389/2023/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 19.03.2024 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**

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- stanovena na jednání členských obcí dne 7.12.2022 ve výši 1/12 z celkové výše výdajů, výdaje kryty z vlastních prostředků mikroregionu, zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria nebyla na oficiálních webových stránkách mikroregionu "DSO Mikroregion POLABSKÝ LUH - Oficiální stránka obce Velký Osek (velky-osek.cz)" dohledána

### **Závěrečný účet**

- projednán a schválen na jednání členských obcí mikroregionu dne 29.6.2023 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření k upozornění uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání mikroregionu za rok 2022 byla přijata s uvedením termínu napravení do 31.12.2023, zveřejněn dne 30.6.2023
- návrh zveřejněn ve dnech 14.6.2023 - dosud (zveřejněn na webových stránkách obce Velký Osek/DSO Mikroregion Polabský Luh), doložky o zveřejnění návrhu závěrečného účtu mikroregionu v členských obcích za rok 2022 nebyly doloženy.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.9.2023 odeslán 13.10.2023
- k 31.12.2023 odeslán 2.2.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2023 odeslán 19.10.2023
- k 31.12.2023 odeslán 9.2.2024

### **Rozvaha**

- k 30.9.2023 odeslána 19.10.2023
- k 31.12.2023 odeslána 9.2.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2023 odeslána 19.10.2023
- k 31.12.2023 odeslána 9.2.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 9/2023, 12/2023

### **Účetní deník**

- dle potřeby

### **Faktura**

- došlá - č. 21-001-00002, 23-001-00003

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 2006-1024151/0710, Česká národní banka, č. 6 ze dne 30.6.2023 až č. 9 ze dne 29.9.2023, č. 13 ze dne 30.11.2023 až č. 14 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 51-5668870287/0100, Komerční banka, a.s., č. 9 ze dne 30.6.2023 až č. 13 ze dne 30.9.2023, č. 15 ze dne 10.11.2023 až č. 18 ze dne 31.12.2023

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 2006-1024151/0710 - č. 23-802-00006 až č. 23-802-00009, č. 23-802-00013 až č. 23-802-00014
- k účtu č. 51-5668870287/0100 - č. 23-801-00009 až č. 23-801-00013, č. 23-801-00015 až č. 23-801-00018
- předpis faktur došlých - č. 23-001-00002, 23-001-00003
- interní doklady - č. 23-005-00004

### **Evidence majetku**

- vedena v programu Keo

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schvalování účetní závěrky za r. 2022 ze dne 29.6.2023

### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- zápisy z jednání členských obcí mikroregionu ze dne 7.12.2022, 14.2., 29.6., 5.10., 5.12.2023

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 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 neuskutečnil žádné veřejné zakázky ani 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:**

- **ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví**

#### **ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Dobrovolný svazek obcí neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu (ke dni schválení účetní závěrky) o převodu výsledku hospodaření v částce Kč -15.201,80 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

#### **NENAPRAVENO**

*Hospodářský výsledek za rok 2022 byl dodatečně přeúčtován dokladem č. 23-005-00004 dne 31.12.2023.*

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

#### **§ 13 odst. 7, neboť:**

Pravidla rozpočtového provizoria stanovena na jednání členských obcí dne 7.12.2022 nebyla zveřejněna na oficiálních webových stránkách mikroregionu "DSO Mikroregion POLABSKÝ LUH - Oficiální stránka obce Velký Osek (velky-osek.cz)". Doložky potvrzující zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria v členských obcích nebyly při kontrole doloženy.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového opatření, pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024 byla stanovena na jednání členských obcí dne 5.12.2023 a zveřejněna na úřední desce mikroregionu dne 15.12.2023.*

#### **§ 3 odst. 1, neboť:**

Mikroregion Polabský Luh nesestavil střednědobý výhled rozpočtu na rok 2023.

#### **NENAPRAVENO**

### **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) ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- Pravidla rozpočtového provizoria stanovena na rok 2023 nebyla zveřejněna na oficiálních webových stránkách mikroregionu a nebyly doloženy doložky o zveřejnění v členských obcích. (napraveno)

### **C4) v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Dobrovolný svazek obcí neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu (ke dni schválení účetní závěrky) o převodu výsledku hospodaření. (nenapraveno)
- Mikroregion Polabský Luh nesestavil střednědobý výhled rozpočtu na rok 2023. (nenapraveno)

### **C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.**

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

**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	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

#### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Velký Osek 19.03.2024

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

Bc. Jana Jechová

Bc. Jaroslav Petrák

**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. 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.