

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_086874/2023/KUSK

Čj.: 002583/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

SVAZEK OBCÍ CYKLOSTEZKY

IČ: 75132206

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 02.08.2023 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:

- 28.11.2023
- 25.04.2024

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:

Obec Dolní Beřkovice

Klášteří 110

277 01 Dolní Beřkovice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Zuzana Svobodová

Členové kontrolní skupiny:

Alena Zemanová

Zástupci územního celku:

Petr Fous - předseda

Monika Smolová - 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 9.8.2023 pod č.j. 104424/2023/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 25.04.2024 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

- na období roku 2022 - 2024, schválený valnou hromadou dne 31.03.2022, zveřejněný na internetových stránkách DSO dne 08.04.2022, návrh zveřejněný ve všech členských obcích DSO

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2022 schválena předsednictvem svazku dne 01.12.2022, zveřejněna na internetových stránkách DSO dne 12.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněný ve všech členských obcích DSO

Schválený rozpočet

- valnou hromadou dne 30.03.2023 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé položky k příslušným paragrafům rozpočtové skladby, zveřejněný na internetových stránkách DSO dne 26.04.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno valnou hromadou dne 03.11.2023, zveřejněno dne 06.11.2023

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen valnou hromadou svazku dne 29.06.2023 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření bez vyjádření, zveřejněn dne 30.06.2023 na internetových stránkách DSO, návrh zveřejněný ve všech členských obcích DSO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.02.2023, k 31.03.2023, k 30.09.2023, k 31.10.2023, 31.12.2023 ze dne 04.03.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2023, k 31.12.2023 (okamžik sestavení dne 04.03.2024)

Rozvaha

- k 30.09.2023, k 31.12.2023 (okamžik sestavení dne 04.03.2024)

Příloha rozvahy

- k 30.09.2023, k 31.12.2023 (okamžik sestavení dne 04.03.2024)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2023

Hlavní kniha

- za měsíc leden - říjen 2023

Kniha došlých faktur

- za rok 2023 (k č. 5)

Faktura

- č. FP1 - FP5

Bankovní výpis

- č. 1 - 12 k bankovnímu účtu č. 43-5061820267/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Účetní doklad

- č. 1 - 12 k bankovnímu účtu č. 43-5061820267/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku FSPNET

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků Svazek obcí CYKLOZTEZKY za rok 2023"

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO za rok 2022 (schválena valnou hromadou svazku dne 29.06.2023)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 13.07.2023 uzavřena se zhotovitelem Monolitik s. r. o. Mělník, IČ: 10875743 na akci "Oprava mostních objektů SO 204 cyklostezky Horní Počaply - Vliněves - Zelčín" v celkové výši 824.030,00 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava mostků SO 204 přes Hořínský potok a SO 203 na "Sidonce": písemné výzvy 5 uchazečům, nabídka jednoho uchazeče spol. Monolitik s. r. o. Mělník, IČ: 10875743, která byla schválena předsednictvem svazku dne 26.06.2023

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- valné hromady ze dne 30.03.2023, 29.06.2023, 03.11.2023 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- předsednictva svazku ze dne 01.12.2022, 22.03.2023, 25.05.2023, 26.06.2023, 11.07.2023, 07.08.2023, 29.09.2023, 18.12.2023 (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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí 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 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:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Valná hromada projednala závěrečný účet za rok 2022 dne 29.06.2023. Písemná informace o přijetí nápravných opatření nebyla kontrolnímu orgánu doručena.

NAPRAVENO

Dle prohlášení předsedy DSO na základě informací poskytnutých přezkoumávajícím orgánem při zjištění výše uvedené chyby při dílčím přezkoumání hospodaření bylo v rámci naplnění příslušných nápravných opatření konstatováno, že v budoucnu bude postupováno striktně v souladu s právními předpisy týkajícími se procesu přezkoumání hospodaření, a to zejména s ohledem na dodržování všech souvisejících lhůt. S ohledem na charakter chyby, kdy v kontextu jejího případného dalšího výskytu nelze přijaté nápravné opatření ověřit fakticky zjištěným stavem, lze stávající provedené prohlášení předsedy DSO vyhodnotit jako napravení původně zjištěné chyby, byť jen co do procesního stavu, a nikoliv stavu faktického, neboť zmeškanou lhůtu nelze vrátit v předešlý stav.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 219 odst. 1, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem. Jedná se o Smlouvu o dílo ze dne 13.07.2023 uzavřenou se zhotovitelem Monolitik s. r. o. Mělník, IČ: 10875743 na akci "Oprava mostních objektů SO 204 cyklostezky Horní Počaply - Vliněves - Zelčín" v celkové výši 824.030,00 Kč, která nebyla ke dni 28.11.2023 zveřejněna.

NAPRAVENO

Smlouva o dílo ze dne 13.07.2023 uzavřena se zhotovitelem Monolitik s. r. o. Mělník, IČ: 10875743 na akci "Oprava mostních objektů SO 204 cyklostezky Horní Počaply - Vliněves - Zelčín" byla dne 22.04.2024 dodatečně zveřejněna na profilu zadavatele E-zakázky. Současně bylo přijato systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude

možné posoudit při přezkoumání hospodaření DSO v budoucích letech, pokud DSO uzavře smlouvu nad 500.000,00 Kč bez DPH .

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

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Závěrečný účet za rok 2022 byl schválen valnou hromadou svazku dne 29.06.2023 bez vyjádření (a to "bez výhrad" či "s výhradami").

NAPRAVENO

Dle prohlášení předsedy DSO na základě informací poskytnutých přezkoumávajícím orgánem při zjištění výše uvedené chyby při dílčím přezkoumání hospodaření bylo v rámci naplnění příslušných nápravných opatření konstatováno, že v budoucnu bude postupováno striktně v souladu s právními předpisy týkajícími se procesu schvalování závěrečného účtu a to zejména s ohledem na jeho schvalování s příslušným vyjádřením ("s výhradami" nebo "bez výhrad"). S ohledem na charakter chyby, nelze přijaté nápravné opatření ověřit fakticky zjištěným stavem. Stávající provedené prohlášení předsedy DSO lze vyhodnotit jako napravení původně zjištěné chyby, byť jen co do procesního stavu, a nikoliv stavu faktického, neboť schválení závěrečného účtu za rok 2022 nelze vrátit v předešlý stav.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

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

§ 16 odst. 5, neboť:

Schválené rozpočtové opatření č. 1 nebylo zveřejněno na webových stránkách DSO.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že rozpočtové opatření č 1 schváleno valnou hromadou dne 3. 11. 2023, bylo správně zveřejněno dne 6. 11. 2023.

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.)

C4) porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Valná hromada projednala závěrečný účet za rok 2022 dne 29.06.2023. Písemná informace o přijetí nápravných opatření nebyla kontrolnímu orgánu doručena. (napraveno)
- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Závěrečný účet za rok 2022 byl schválen valnou hromadou svazku dne 29.06.2023 bez vyjádření (a to "bez výhrad" či "s výhradami"). (napraveno)
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem. Jedná se o Smlouvu o dílo ze dne 13.07.2023 uzavřenou se zhotovitelem Monolitik s. r. o. Mělník, IČ: 10875743 na akci "Oprava mostních objektů SO 204 cyklostezky Horní Počaply - Vliněves - Zelčín" v celkové výši 824.030,00 Kč, která nebyla ke dni 28.11.2023 zveřejněna. (napraveno)

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 výsledu 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	0,00 %
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.

Svazek obcí CYKLOSTEZKY 25.04.2024

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

Bc. Zuzana Svobodová

Alena Zemanová

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 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.