

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_040207/2024/KUSK

Čj.: 000161/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

SVAZEK OBCÍ TSH

IČ: 72547367

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 05.08.2024 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:

- 19.02.2025
- 05.12.2024

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:

01.01.2024 - 31.12.2024

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Svazek obcí TSH

Třebichovice 89

273 06 Libušín

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Markéta Perseinová

Člen kontrolní skupiny:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Zástupci územního celku:

Markéta Jehličková – předsedkyně svazku

Ing. Petra Uharček – finanční referent, účetní (DPČ)

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 03.07.2024 pod č.j. 089236/2024/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 právnickými 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 19.02.2025 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 od 2024–2026, schváleno členskou schůzí dne 28.12.2023, zveřejněn 28.12.2023 (na úředních deskách členských obcí – doložky o zveřejnění), návrh zveřejněn od 7.12. do 28.12.2023
- na období od 2025–2027, schváleno členskou schůzí dne 31.12.2024, zveřejněn 31.12.2024 (na úředních deskách členských obcí – doložky o zveřejnění), návrh zveřejněn od 3.12. do 31.12.2024

Návrh rozpočtu

- na rok 2024, návrh zveřejněn na internetových stránkách DSO TSH od 7.12. do 28.12.2023 (na úředních deskách členských obcí – doložky o zveřejnění)

Schválený rozpočet

- na členské schůzi Svazku dne 28.12.2023 jako vyrovnaný, bez stanovení závazných ukazatelů, předložen v paragrafovém členění, zveřejněno na internetových stránkách DSO TSH dne 28.12.2023 (na úředních deskách členských obcí – doložky o zveřejnění)

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno předsedkyní svazku dne 29.2.2024 (zveřejněno dne 29.2.2024) - ověřovací doložky – kontrola na FIN k 29.2.2024
- č. 2, schváleno předsedkyní svazku dne 31.10.2024 (zveřejněno dne 1.11.2024) - ověřovací doložky – kontrola na FIN k 31.10.2024

Závěrečný účet

- za rok 2023, návrh zveřejněn na internetových stránkách DSO TSH od 15.4. do 7.5.2024 (na úředních deskách členských obcí – doložky o zveřejnění), projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen členskou schůzí svazku dne 7.5.2024, s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn na internetových stránkách DSO TSH dne 7.5.2024 (na všech členských obcích – doložky o zveřejnění)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 30.6., 30.9., 31.10.2024 (odesláno dne 8.11.2024)
- ke dni 31.12.2024 (odesláno dne 14.1.2025)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2024 (odesláno dne 8.10.2024)
- 31.12.2024 (odesláno dne 14.1.2025)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2024 (odesláno dne 8.10.2024)
- ke dni 31.12.2024 (odesláno dne 14.1.2025)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2024 (odesláno dne 8.10.2024)
- ke dni 31.12.2024 (odesláno dne 14.1.2025)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- ke dni 31.10., 31.12.2024

Kniha došlých faktur

- ke dni 7.11.2024 do fa č. 24-001-00070 - dle potřeby
- ke dni 27.12.2024 do fa č. 24-001-00087 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 21.3.2024 do fa č. 24-002-00009 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 24-001-00018 - č. 24-001-00029 za období od 1.3. do 19.4.2024, č. 24-001-00069 - č. 24-001-00087 za období od 4.11. do 27.12.2024
- vydané faktury č. 24-002-00001 - č. 24-002-00009 ze dne 21.3.2024

Bankovní výpis

- č. 24 - č. 56 za období od 5.3. do 22.4.2024, č. 123 ze dne 31.10.2024, č. 126 - č. 140 za období od 11.11. do 31.12.2024, k bankovnímu účtu č. 107-425040227/0100 vedenému u KB a. s.

Účetní doklad

- č. 24-801-00024 - č. 24-801-00056, č. 24-801-00123, č. 24-801-00126 - č. 24-801-00140, k bankovnímu účtu č. 107-425040227/0100 vedenému u KB a.s.
- č. 24-007-00008 ze dne 7.5.2024, převod HV za rok 2023
- č. 24-005-00009 ze dne 30.9.2024, předpis mezd za období 9/2024
- č. 24-001-00005 ze dne 5.1.2024, předpis faktury a zařazení na účet 022 (pořízení čerpadla KSBX50-140)
- č. 24-001-00082 ze dne 12.12.2024, předpis faktury a zařazení na účet 022 (pořízení čerpadla Hidrostat)
- č. 24-005-00012 ze dne 31.12.2024, předpis mezd za období 12/2024

Pokladní kniha (deník)

- duben–srpen, říjen–prosinec 2024
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 5.12.2024 ve výši 52 203,00 Kč v 9,00 hod. (k d. č. 24-701-00041 ze dne 12.11.2024) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 24-701-00013 - č. 24-701-00022 za období od 1.4. do 12.8.2024, č. 24-701-00037 - č. 24-701-00042 za období od 6.10. do 6.12.2024

Evidence poplatků

- k 31.12.2024, vedena v programu Excel – za stočné

Evidence majetku

- k 31.12.2024, vedena ručně v inventární knize

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2024 - Plán inventur ze dne 27.12.2024 doklad o proškolení ze dne 27.12.2024, včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 24.1.2025, inventurní soupisy k 31.12.2024

Mzdová agenda

- mzdové listy 3/2024, předsedkyně svazku, místopředseda svazku
- mzdové listy 11/2024, ke kontrolované dohodě o provedení práce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2023, účetní závěrka členskou schůzí dne 7.5.2024.

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.8.2024, administrativní výpomoc při výběru stočného v obci Svinařov (do 300 hod.)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2022 o finanční kontrole svazku obcí TSH, účinnost od 1.1.2023, včetně podpisových vzorů.
- Směrnice č. 4/2014 soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví svazku obcí TSH, účinnost od 23.9.2014.

Záписy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- č. 70 - č. 73 ze dne 14.2., 7.5., 3.12., 31.12.2024 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), směnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení) nebo smlouvu týkající se služebnosti (věcné břemeno),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), darovací smlouvu, nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose a smlouvu o dílo (příkazní smlouvu),
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehosподаřil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace nebo neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobou a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu,
- nerealizoval kromě tzv. přímého zadání ani zadávací řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle interních předpisů.

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 2024 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“).

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	8,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,93 %
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.

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

Markéta Perseinová

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

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 8 stran byla projednána s předsedkyní 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.