

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_052666/2023/KUSK

Čj.: 003766/2024/KUSK

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

**DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ MIKROREGION VOTICKO**

**IČ: 70567646**

**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:**

- 27.10.2023
- 22.03.2024

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 v sídle na adrese:**

**Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Voticko**

Komenského nám. 700

259 01 Votice

**Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**PhDr. Ladislav Tomášek**

Členové kontrolní skupiny:

**Bc. Lenka Havlíčková**

**Ing. Petr Matoušek**

**Zástupci územního celku:**

**Mgr. Viktor Liška - předseda DSO**

**Ing. Ivana Brehovská - asistent koordinátora**

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. 104412/2023/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 22.03.2024 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**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- sestaven na roky 2023-2025 schválený členskou schůzí dne 20.12.2021, zveřejněn dne 17.1.2022
- sestaven na roky 2024 – 2026 schválený členskou schůzí svazku dne 20.12.2022, zveřejněn dne 22.12.2022, návrh zveřejněn ve dnech 28.11.2022 - 31.12.2022
- sestaven na roky 2025 – 2027 schválený členskou schůzí svazku dne 20.12.2023, zveřejněn dne 18.1.2024, návrh zveřejněn ve dnech 29.11.2023 - 31.1.2024

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 28.11.2022 - 31.12.2022

### **Schválený rozpočet**

- členskou schůzí svazku dne 20.12. 2022 jako přebytkový, zveřejněn dne 22.12.2022,

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno členskou schůzí svazku dne 19.5.2023, zveřejněno dne 9.6.2023
- č. 2 - schváleno členskou schůzí svazku dne 25.8.2023, zveřejněno dne 1.9.2023
- č. 3 - schváleno členskou schůzí svazku dne 20.12.2023, zveřejněno dne 18.1.2024

### **Závěrečný účet**

- schválen členskou schůzí svazku dne 19.5.2023, s vyjádřením " s výhradami", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku, zveřejněn dne 5.6.2023, návrh zveřejněn ve dnech 3.5.2023 - 5.6.2023

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

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2023 ze dne 13.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 13.2.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2023 ze dne 13.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 13.2.2024

### **Rozvaha**

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2023 ze dne 13.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 13.2.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2023 ze dne 13.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 13.2.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- k 30.9., 31.12.2023

### **Účetní deník**

- k 30.9., 31.12.2023

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 18.10.2023 do fa č. 90/23, ke dni 13.12.2023 do fa č. 110/23

### **Faktura**

- došlé č. 63/23 - č. 69/23 za období od 19.6. do 27.7.2023, č. 105/23 - č. 110/23 za období od 1.12. do 31.12.2023

### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č.324986339/0800 vedenému u ČS a.s., č. 7 za období od 1.7. do 31.7.2023, č. 13 za období od 1.12. do 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 94-13218121/0710 vedenému u ČNB, č. 23 - č. 24 za období od 26.9. do 29.9.2023, č. 26 ze dne 30.12.2023

### **Účetní doklad**

- k základnímu běžnému účtu č.324986339/0800 vedenému u ČS a.s., č. 418 - č. 438, č. 745 - č. 800
- k běžnému účtu č. 94-13218121/0710 vedenému u ČNB, č. 7026 - č. 7028, č. 7031
- k převodu hospodářského výsledku č.03064
- k ocenění (Kč 10.000) majetku č. 03062

### **Evidence majetku**

- vedena v programu Fenix

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

- Složka inventarizace svazku k 31.12.2023: Plán inventur na rok 2023 ze dne 20.12.2023, Proškolení inventarizační komise ze dne 20.12.2023, Inventurní soupisy k 31.12.2023, Výpis z listu vlastnictví svazku a k.ú. Votice, Zahradnice, Křešice u Votic, Božkovice, Tomice u Votic, Olbramovice u Votic, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 10.2.2024.

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku za rok 2022 ze dne 19.5.2023.

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

- členské schůze svazku ze dne 20.12.2022, ze dne 17.2.2023, ze dne 31.3.2023, ze dne 19.5.2023, ze dne 23.6.2023, ze dne 25.8.2023, ze dne 13.10.2023, ze dne 23.11.2023, ze dne 20.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o 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, nehospořádal 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 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 začteny 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:**

**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 4.2. písm. b), neboť:**

Dobrovolný svazek obcí nevytvořil analytické členění účtu 031 - Pozemky pro pozemky ve vlastnictví DSO, které jsou zatížené věcným břemenem.

**NAPRAVENO**

*Dobrovolný svazek obcí již vytvořil analytické členění účtu 031 - Pozemky pro pozemky ve vlastnictví DSO, které jsou zatížené věcným břemenem.*

**ČÚS č. 708 bod 8., neboť:**

Dobrovolný svazek obcí neúčtoval o účetních odpisech k dlouhodobému hmotnému majetku (stavby) získaného bezúplatným převodem na základě Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva ze dne 8.8.2022.

**NAPRAVENO**

*Opraveno ÚD č. 03118 ze dne 31.12.2023 (Odpisy majetku) a ÚD č. 03132 ze dne 31.12.2023 (Oprava zaúčtování).*

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 25 odst. 1 písm. l), neboť:**

Dobrovolný svazek obcí pro účely účetnictví neocenil bezúplatné vlastnické práva - služebnosti věcného břemene nabyté na základě Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva ze dne 8.8.2022 a tato práva vede v nulové hodnotě. Podotýkáme, že pokud byly práva nabyty bezúplatně a nebyla prokázána výše ocenění od převodce práv, musí být oceněna dle Vyhlášky 151/1997 Sb., o oceňování majetku, ve znění pozdějších předpisů v § 18, odst. 5 tj. ve výši Kč 10.000,00.

**NAPRAVENO**

*Opraveno účetním dokladem č. 03062.*

## **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	<b>0,06 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,12 %</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 500 000,00 Kč.

Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Voticko 22.03.2024

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

PhDr. Ladislav Tomášek

Bc. Lenka Havlíčková  
(Dne 22.3.2024 NEPŘÍTOMNA)

Ing. Petr Matoušek

**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.