

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082139/2023/KUSK

Čj.: 002136/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

EKOSO

IČ: 49828029

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 01.08.2023 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:

- 23.05.2024
- 11.10.2023

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:

EKOSO

Dubějovická 269

257 63 Trhový Štěpánov

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslav Petrák

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Petr Venclovský

Zástupci územního celku:

Josef Korn - předseda svazku obcí

Hana Zvárová - 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 23.05.2024 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 roky 2022 – 2026 schválený valnou hromadou svazku dne 7.12.2021, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 7.12.2021
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 – 2026, doložky o zveřejnění návrhu na úředních deskách členských obcí v zákonem předepsaném termínu a internetových stránkách svazku od 7.11.2021 - 31.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 7.9.2022 - 7.12.2022

Schválený rozpočet

- projednán a schválen orgánem svazku dne 6.12.2022 jako "přebytkový", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 7.12.2022

Rozpočtová opatření

- schvalovaná představenstvem svazku:
- č. 1 dne 31.8.2023, zveřejněno dne 31.8.2023
- schváleno předsedou svazku:
- č. 2 dne 11.12.2023, zveřejněno dne 20.12.2023
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- za rok 2022 projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen orgánem svazku dne 6.6.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 6.6.2023, návrh zveřejněn ve dnech 14.4.2023 - 7.6.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2023 odeslán 3.10.2023
- k 31.12.2023 odeslán 4.1.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2023 odeslán 3.10.2023
- k 31.12.2023 odeslán 24.1.2024

Rozvaha

- k 30.9.2023 odeslána 3.10.2023
- k 31.12.2023 odeslána 24.1.2024

Příloha rozvahy

- k 30.9.2023 odeslána 3.10.2023
- k 31.12.2023 odeslána 24.1.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2023, 12/2023

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- hlavní činnost - č. 223001 až č. 223007
- hospodářská činnost - č. 123001 až č. 123002

Kniha odeslaných faktur

- hospodářská činnost - č. 202301 až č. 202313
- hlavní činnost - č. 223001 až č. 223007

Faktura

- vystavené (hospodářská činnost) - č. 202301 až č. 202306, č. 202309 až č. 202313
- přijaté (hospodářská činnost) - č. 123001 až č. 123002
- přijaté (hlavní činnost) - č. 223001 až č. 223004, č. 223007

Bankovní výpis

- k účtu č. 35-321965399/0800, Česká spořitelna, a.s., (hlavní činnost), č. 1 za období 1.1.2023 - 31.1.2023 až č. 6 za období 1.6.2023 - 30.6.2023, č. 010 za období 1.10.2023 - 012 za období 1.12.2023 - 31.12.2023
- k účtu č. 321965399/0800, Česká spořitelna, a.s., (hospodářská činnost), č. 010 za období 1.10.2023 - 31.10.2023 až č. 012 za období 1.12.2023 - 31.12.2023

Účetní doklad

- k pokladně hospodářské činnosti - č. 0512301, č. 0522302 (příjmy), č. 0623001 až č. 0623007, č. 0623009 až č. 0623012 (výdaje)
- k pokladně hlavní činnosti - č. 0522301, 0522302 (příjmy), č. 0423001 až č. 0423018, č. 0423022 až č. 0423031 (výdaje)
- vnitřní - č. 9230001, 9430003, 9230006, 9430007
- k účtu č. 35-321965399/0800 - č. 324001 až č. 324057, č. 324107 až č. 324132
- k účtu č. 321965399/0800 - č. 323066 až č. 323087
- předpis faktur došlých - č. 223001 až č. 223004, č. 223007

Pokladní kniha (deník)

- za období leden - červenec, říjen - prosinec (hospodářská i hlavní činnost)
- skonto pokladní hotovosti (hospodářská činnost) dne 11.10.2023 v 8 hodin 10 minut činilo Kč 2.997,00, shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 623009 ze dne 4.10.2023
- skonto pokladní hotovosti dne 11.10.2023 v 8 hodin 15 minut činilo Kč 17.262,00, shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 423022 ze dne 4.10.2023

Pokladní doklad

- hospodářská činnost - č. V1 ze dne 3.2.2023 až č. V7 ze dne 31.8.2023, č. V9 ze dne 4.10.2023 až č. V12 ze dne 29.12.2023, č. P1 ze dne 21.2.2023, č. P2 ze dne 1.11.2023
- hlavní činnost - č. P1 ze dne 21.2.2023, č. P2 ze dne 1.11.2023, č. V 1 ze dne 3.2.2023 až č. V 18 ze dne 18.8.2023, č. V22 ze dne 11.10.2023 až č. V31 ze dne 29.12.2023

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1.1.2023 na pokladní úkony v hlavní činnosti svazku Ekoso

Evidence majetku

- vedena v tabulkách programu excel

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků

Účetnictví ostatní

- protokol o schvalování účetní závěrky r. 2022 ze dne 6.6.2023, schválena valnou hromadou svazku dne 6.6.2023

Smlouvy nájemní

- smlouva pachtovní uzavřená s pachtýřem - EKOSO Trhový Štěpánov, s.r.o., předmět - budovy (provozní budova, váha, mezisklad), stavby, samostatné movité věc v hodnotě Kč 32.278.367,00 netto a DHIM v hodnotě Kč 1.155.965,00, schváleno valnou hromadou svazku dne 5.12.2023

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- propachtovat budovy (provozní budova, váha, mezisklad), stavby, samostatné movité věc a DHIM, zveřejněn ve dnech 18.11.2023 - 5.12.2023 (doložka)

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- valná hromada - ze dne 6.12.2022, 6.6., 5.12.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně
- představenstvo - ze dne 7.2., 4.4., 6.6., 5.9., 25.9., 7.11.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, 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, nehospořoval 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 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:
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 zjištěných 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	71,85 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,84 %
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.

EKOSO 23.05.2024

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

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Petr Venclovský

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 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.