

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 001759/2022/KUSK
SpZn: SZ_034468/2021/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO SVAZKOVÁ ŠKOLA PŘEZLETICE,
PODOLANKA, JENŠTEJN - SVAZEK OBCÍ
IČ: 03934586
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření DSO Svazková škola Přezletice, Podolanka, Jenštejn - svazek obcí za rok 2021 bylo zahájeno dne 01.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26. 10. 2021
- 23. 3. 2022

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Přezletice, Veleňská 48
250 73 Jenštejn

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková

Zástupci DSO:

Jan Macourek - předseda svazku

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, 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 právníky 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 právníků osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,

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 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 23.03.2022 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 - 2023 schválen dne 16.12.2020, návrh zveřejněn v členských obcích svazku od 30.11.2020 do 16.12.2020, zveřejněn dne 23.12.2020
- na roky 2023 - 2024 schválen dne 28.12.2021, návrh zveřejněn v členských obcích svazku od 1.12.2021 do 17.12.2021, zveřejněn dne 30.12.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2021
- zveřejněn dle doložky od 19.11.2020 do 16.12.2020

Schválený rozpočet

- sněmem dobrovolného svazku obce dne 16.12.2020 jako vyrovnaný (ve skutečnosti byl rozpočet sestaven jako schodkový), přičemž schodek je krytý z finančních prostředků z let minulých), závazné ukazatele dle rozpočtové skladby - paragrafy, zveřejněn dne 23.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- sněmem delegátů dne 16.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno sněmem svazku dne 28.12.2021, zveřejněno dne 5.1.2022
- č. 2 schváleno předsedou svazku dne 31.12.2021, zveřejněno dne 16.3.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen sněmem svazku dne 18.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 21.6.2021, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 24.5.2021 do 18.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2021, odeslán do CSUIS dne 12.10.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS dne 25.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021, odeslán do CSUIS dne 12.10.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS dne 14.2.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021, odeslána do CSUIS dne 12.10.2021, k 31.12.2021 odeslána do CSUIS dne 14.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021, odeslána do CSUIS dne 12.10.2021, k 31.12.2021 odeslána do CSUIS dne 14.2.2022

Účtový rozvrh

- platný na rok 2021

Hlavní kniha

- k 30.9.2021, k 31.12.2021 - elektronicky

Kniha došlých faktur

- 31.12.2021 (č. 2121000064)

Faktura

- č. 2121000045, č. 2121000051, č. 2121000021, č. 2121000033, č. 2121000054 - č. 2121000058

Bankovní výpis

- od č. 2021/8 do č. 2021/10 k běžnému účtu č. 269980849/0300 vedenému u Československé obchodní banky, a.s. (ERA)
- od č. 9 do č. 13, od č. 18 do č. 21 k účtu č. 94-12514201/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 3 do č. 4, č.7 k účtu 123-3405180277/0100 vedenému u Komerční banky a.s.

Účetní doklad

- od č. 120009 do 120013, od č. 120018 do č. 120021 k účtu č. 94-12514201/0710
- od č. 130003 do č. 130004, č.130007 k účtu 123-3405180277/0100
- od č. 110008 do č. 110010 k běžnému účtu č. 269980849/0300

Evidence majetku

- vedena v tabulkách Excel

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Účetnictví ostatní

- zápis ze sněmu Svazku obcí ze dne 18.6.2021 - schválení účetní závěrky základní školy Panská pole k 31.12.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 15.6.2021, na provedení zakázky „Svazková škola Přezletice, Podolanka, Jenštejn - svazek obcí, navazující a související veřejná infrastruktura“ v celkové hodnotě Kč 449.959.000,00 bez DPH, uzavřená se zhotovitelem společností S-A-P, správce společnosti Subterra a.s., Praha 8, IČO: 45309612.

Smlouvy nájemní

- ze dne 2.8.2021 s pronajímatelem Střední zemědělská škola, Brandýs nad Labem na nebytové prostory (vila Franiška Melichara 370) na pozemku parc. č. 357, LV č. 4135 v k.ú. Brandýs nad Labem. Nájemné se sjednává ve výši Kč 30.000,00 měsíčně, schválená sněmem dne 18.6.2021

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru ze dne 9.4.2021 uzavřená s KB, a.s. ve výši Kč 65.000.000,00 na "Výstavba svazkové základní devítileté školy v Přezleticích - část základní škola a vybavení ZŠ". Uzavření smlouvy bylo schváleno sněmem delegátů dne 8.4.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 28.6.2021 o poskytnutí dotace podle Programu II 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje "Dodatečná podpora rozvoje a obnovy základních a mateřských škol" na zajištění realizace projektu: Výstavby nové svazkové základní devítileté školy v Přezleticích. Investiční dotace v maximální výši Kč 10.000.000,00 – nepřezkoumáváno použito podpůrně.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 25.5.2021 Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy na projekt "Výstavba nové svazkové devítileté školy v Přezleticích" ve výši Kč 362.633.283,00 s předložením dokumentace k závěrečnému vyhodnocení 30.9.2023 - nepřezkoumáváno použito podpůrně.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 8.4.2021, 18.5.2021, 18.6.2021, 28.12.2021 - nepřezkoumáváno použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o kontrole vykonané dne 18.3.2021 (výukové prostory školy, vila Melicharka) ze dne 21.3.2021

V kontrolovaném období DSO Svazková škola Přezletice, Podolanka, Jenštejn - svazek obcí, dle prohlášení předsedy svazku, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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 o poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí 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 DSO 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, uskutečnil nejen veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazková škola Přezletice, Podolanka, Jenštejn - svazek obcí:

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:

Rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Jedná se o rozpočtové opatření č. 2 schválené předsedou svazku dne 28.12.2021, zveřejněné dle doložky dne 16.3.2022.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Svazková škola Přezletice, Podolanka, Jenštejn - svazek obcí za rok 2021 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

- Rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

| | |
|---|-----------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 152,09 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 0,08 % |
| 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.

DSO Svazková škola Přezletice, Podolanka, Jenštejn - svazek obcí 23.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Simona Marková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku 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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jan Macourek, předseda svazku dobrovolného svazku obcí. Dále předseda svazku dobrovolného svazku obcí převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazková škola Přezletice, Podolanka, Jenštejn - svazek obcí ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jan Macourek
předseda svazku DSO

.....
dne 23.03.2022

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|------------------|----------------------|--|--------------------|
| 1 | 1 x | Krajský úřad Středočeského kraje | Bc. Dana Matějková |
| 2 | 1 x | DSO Svazková škola Přezletice, Podolanka, Jenštejn - svazek obcí | Jan Macourek |