

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_056569/2024/KUSK

Čj.: 008548/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ SVAZKOVÁ ŠKOLA ONDŘEJOV

IČ: 06331751

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 31.07.2024 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:

- 14.04.2025
- 08.10.2024

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:

Dobrovolný svazek obcí Svazková škola Ondřejov

Choceradská 62
251 65 Ondřejov

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Jiřina Šamanová

Členové kontrolní skupiny:

Irena Kovářiková

Ing. Jarmila Štětínová

Zástupci územního celku:

Mgr. Vladimír Zámyslický - předseda svazku

Jana Tábořská - 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 03.07.2024 pod č. j. 089244/2024/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 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 14.04.2025 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

- Sestaven na roky 2024 - 2026, schválený radou svazku dne 29.12.2023, zveřejněn 04.01.2024, návrh zveřejněn ve dnech 11.12.2023 - 04.01.2024

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 11.12.2023 - 04.01.2024

Schválený rozpočet

- na rok 2024 projednán a schválen radou svazku dne 29.12.2023, jako schodkový, schodek kryt přebytky minulých let, závazné ukazatele jsou paragrafy, zveřejněn 04.01.2024

Rozpočtová opatření

- č. 1/2024 schválené radou svazku dne 05.06.2024, zveřejněno dne 12.06.2024
- č. 2/2024 schválené radou svazku dne 27.12.2024, zveřejněno dne 06.01.2025

Závěrečný účet

- Projednán společně se Zprávou o výsledku hospodaření a schválen radou svazku dne 26.06.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 27.06.2024, návrh zveřejněn ve dnech 07.05.2024 - 27.06.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2024 ze dne 10.07.2024, k 31.12.2024 ze dne 10.02.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2024 ze dne 16.07.2024, k 31.12.2024 ze dne 13.02.2025

Rozvaha

- k 30.06.2024 ze dne 16.07.2024, k 31.12.2024 ze dne 13.02.2025

Příloha rozvahy

- k 30.06.2024 ze dne 16.07.2024, k 31.12.2024 ze dne 13.02.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- k 30.06.2024, k 31.12.2024

Účetní deník

- k 30.06.2024, k 31.12.2024

Kniha došlých faktur

- ke dni 03.10.2024 do faktury č. 24-001-00094, ke dni 31.12.2024 do faktury č. 24-001-00127

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 11.09.2024 do faktury č. 24-002-00011, ke dni 11.12.2024 do faktury č. 24-002-00017

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 24-001-00035 ze dne 05.06.2024 - č. 24-001-00042 ze dne 13.06.2024, č. 24-001-00118 ze dne 28.11.2024 - č. 24-001-00125 ze dne 23.12.2024
- dle knihy vydaných faktur - č. 24-002-00007 ze dne 06.06.2024, č. 24-002-00008 ze dne 08.07.2024, č. 24-002-00013 ze dne 15.11.2024, č. 24-002-00017 ze dne 11.12.2024

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 2901281996/2010 vedenému u Fio Banka, a. s. - č. 6/2024 za období od 08.04.2024 do 05.05.2024, č. 7/2024 za období od 06.05.2024 - 31.12.2024
- k běžnému účtu č. 94-12610201/0710 vedenému u ČNB - č. 6 ze dne 15.03.2024, č. 10 ze dne 28.06.2024, č. 21 ze dne 31.12.2024
- k běžnému účtu č. 333221207/0300 vedenému u ČSOB, a. s. - č. 45 ze dne 03.06.2024 - č. 56 ze dne 30.06.2024, č. 67 ze dne 08.08.2024, č. 104 ze dne 19.11.2024, č. 107 ze dne 26.11.2024, č. 109 ze dne 04.12.2024 - č. 117 ze dne 30.12.2024

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 2901281996/2010 vedenému u Fio Banka, a. s. - č. 24-801-00006, č. 24-801-00007
- k běžnému účtu č. 94-12610201/0710 vedenému u ČNB - č. 24-802-00010, č. 24-802-00021
- k běžnému účtu č. 333221207/0300 vedenému u ČSOB, a. s. - č. 24-820-00045 - č. 24-820-00056, č. 24-820-00067, č. 24-820-00104, č. 24-820-00107, č. 24-820-00109 - č. 24-820-00117
- k převodu hospodářského výsledku - č. 24-006-00003
- k předpisu mezd - č. 24-005-00006, č. 24-005-00012
- k majetku - č. 24-006-00001, č. 24-006-00007

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen 2024, říjen 2024 a prosinec 2024
- fyzická kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 08.10.2024 v 10:25 hod. činí 3.133,00 Kč a je shodná s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 24-701-00019 ze dne 01.10.2024

Pokladní doklad

- za červen 2024, říjen 2024 a prosinec 2024
- č. 24-701-00008 ze dne 27.06.2024, č. 24-701-00019 ze dne 01.10.2024, č. 24-701-00023 ze dne 11.12.2024 - č. 24-701-00026 ze dne 30.12.2024

Evidence majetku

- Vedená v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen 2024 a prosinec 2024
- Výplatní páska ke kontrolované dohodě o provedení práce za období 05/2024 (os. č. 12)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky Dobrovolného svazku obcí Svazková škola Ondřejov ze dne 26.06.2024

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Darovací smlouva ze dne 25.03.2024. Dárce Tělovýchovná jednota Sokol Ondřejov, z. s., IČ: 16555864 (dárce), Dobrovolný svazek obcí Svazková škola Ondřejov (obdarovaný), předmětem daru je pozemek parc. č. 2319/6 (ostatní plocha) o výměře 10 m². Uzavření smlouvy schváleno radou svazku dne 05.03.2024.

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce areálu školy a jeho vybavení ze dne 10.07.2024. Dobrovolný svazek obcí Svazková škola Ondřejov (půjčitel), Základní škola bratří Fričů Ondřejov (vypůjčitel), předmětem smlouvy je areál školy včetně jeho zařízení a vybavení, k bezplatnému užívání za účelem zajišťování činnosti základní devítileté školy, školní družiny, školního klubu a školní jídelny a doplňkové činnosti. Smlouva nabývá účinnosti dnem 12.08.2024.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene k nemovitosti (právo užívání) ze dne 12.12.2024. Tělovýchovná jednota Sokol Ondřejov, z. s. IČ 16555864 (oprávněná), Dobrovolný svazek obcí Svazková škola Ondřejov (povinná), předmětem smlouvy je právo užívání tělocvičny v rozsahu max. 500 hodin ročně na dobu určitou a to na dobu 25 let od dne zahájení vkladového řízení uvedené služebnosti. Uzavření smlouvy schváleno Radou svazku dne 29.11.2024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí Ministerstva financí ČR ze dne 07.03.2024 o poskytnutí neinvestiční dotace, na částečnou úhradu výdajů na provoz školské právnické osoby Základní škola bratří Fričů Ondřejov na rok 2024, ve výši 6.118.200,00 Kč.

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 23.02.2024, uzavřená na dobu určitou od 01.03.2024 do 31.05.2024 (os. č. 12) na administrativní práce.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2024 k vedení poklady, schválena Radou svazku dne 27.12.2024, účinnost dnem schválení.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- jednání rady: ze dne 29.12.2023, ze dne 09.02.2024, ze dne 05.03.2024, ze dne 28.03.2024, ze dne 09.04.2024, ze dne 18.04.2024, ze dne 16.05.2024, ze dne 05.06.2024, ze dne 26.06.2024, ze dne 12.07.2024, ze dne 13.08.2024,
- jednání předsednictva: ze dne 29.01.2024, ze dne 09.02.2024, ze dne 05.03.2024, ze dne 09.04.2024, ze dne 16.05.2024, ze dne 05.06.2024, ze dne 05.06.2024, ze dne 26.06.2024, ze dne 12.07.2024, ze dne 13.08.2024, ze dne 15.10.2024, ze dne 29.11.2024 a ze dne 27.12.2024
- 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, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení)
- 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, zápůjčku
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil 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
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost

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“).

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 50.000,00 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	471,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,05 %
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 460 284 888,80 Kč.

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

Jiřina Šamanová

Irena Kováříková

Ing. Jarmila Štětinová

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 **10** 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.