

SpZn: SZ_077218/2023/KUSK

Čj.: 008193/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ POBEROUNSKÉ ODPADY

IČ: 11945486

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 07.08.2023 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:

- 03.10.2023
- 03.04.2024

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 územního celku:

Dobrovolný svazek obcí Poberounské odpady

Karlštejn 185

267 18 Karlštejn

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Nikola Lukešová, DiS.

Členové kontrolní skupiny:

Kateřina Lukešová

Bc. Marcela Závorová

Bc. Aleš Trojan, MPA

Zástupci územního celku:

PhDr., Mgr. Petr Weber – předseda svazku

Jana Lívancová – 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 ze dne 09.08.2023 pod č.j. 104352/2023/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 02.05.2024 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

- sestaven na období 2023 – 2025, schválen členskou schůzí starostů svazku obcí dne 09.12.2021, zveřejněn dne 20.12.2021, návrh zveřejněn od 24.11.2021 do 09.12.2021
- sestaven na období 2024 – 2026, schválen členskou schůzí starostů svazku obcí dne 08.12.2022, zveřejněn dne 20.12.2022, návrh zveřejněn od 23.11.2022 do 20.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 23.11.2022 do 20.12.2022

Schválený rozpočet

- schválen členskou schůzí dne 08.12.2022 jako schodkový v paragrafovém znění, schodek bude kryt z běžného účtu Svazku obcí Poberounské odpady, zveřejněn dne 20.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1/2023 – schváleno zástupci členských obcí dne 29.06.2023, zveřejněno dne 01.07.2023
- č. 2/2023 - schváleno zástupci členských obcí dne 19.09.2023, zveřejněno dne 29.09.2023
- č. 3/2023 - schváleno zástupci členských obcí dne 26.10.2023, zveřejněno dne 06.11.2023
- č. 4/2023 - schváleno zástupci členských obcí dne 21.12.2023, zveřejněno dne 28.12.2023

Závěrečný účet

- Schválen dne 29.06.2023 členskou schůzí starostů svazku obcí spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022, zveřejněn dne 13.07.2023, návrh zveřejněn dne 09.06.2023 – dosud (tj. do termínu dílčího přezkoumání).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2023 ze dne 13.07.2023, k 31.12.2023 odeslaný dne 20.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2023 ze dne 19.07.2023, k 31.12.2023 odeslaný dne 20.02.2024

Rozvaha

- k 30.06.2023 ze dne 19.07.2023, k 31.12.2023 odeslaná dne 20.02.2024

Příloha rozvahy

- k 30.06.2023 ze dne 19.07.2023, k 31.12.2023 odeslaná dne 20.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická rozvaha ke dni 31.12.2023; použito dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Triada, od č. 2023001 do č. 2023012

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Triada, od č. 20239001 do č. 20239030

Faktura

- odběratelská od č. 20239001 ze dne 19.01.2023 do č. 20239029 ze dne 30.06.2023
- dodavatelská od č. 2023001 ze dne 20.01.2023 do č. 2023005 ze dne 20.08.2023, 2023011 ze dne 12.12.2023 do 2023012 ze dne 12.12.2023

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 6030522309/0800 vedenému u Česká spořitelna a. s., od č. 001 za období 01.01.2023 – 31.01.2023 do č. 008 za období 01.08.2023 – 31.08.2023, č. 012 za období 01.12.2023 - 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 94-9312131/0710 vedenému u ČNB, od č. 1 ze dne 28.02.2023 do č. 9 ze dne 29.09.2023, č. 12 ze dne 29.12.2023

Účetní doklad

- č.: 610001 – 610010, 610014 - 610016
- č.: 110001 – 110035, 110041 - 110044
- č.: 120004
- č.: 810001 – 810029
- č.: 640001

Evidence majetku

- v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ke dni 31.12.2023; Proškolení inventarizační komise ze dne 02.01.2024; Inventarizační zpráva ze dne 10.01.2024

Mzdová agenda

- vedena v ms Office – Výplata DPP 1/2023 – 8/2023 ke kontrolované dohodě o provedení práce
- Mzdový a osobní list na rok 2023 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky Dobrovolného svazku obcí Poberounské odpady ze dne 29.06.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22_004/0000552 ze dne 25.04.2023; poskytovatel: Ministerstvo životního prostředí, Vršovická 1442/65, 100 10 Praha 10; dotace ve výši 9.981.079,84 Kč na realizaci projektu "Nádoby pro door-to-door systém DSO Poberounské odpady"

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 28.12.2022; účel: vedení účetní agendy

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytnutí peněžitého příplatku mimo základní kapitál ze dne 15.01.2023, mezi Dobrovolným svazkem obcí Poberounské odpady a společností POBERO Poberounské odpady s.r.o., se sídlem Na Bořích 1077, 252 30 Řevnice, IČ: 14040654, příplatek ve výši 2.600.000 Kč, schváleno na členské schůzi dne 08.12.2022

- Smlouva o poskytnutí peněžitého příplatku mimo základní kapitál ze dne 01.07.2023, mezi Dobrovolným svazkem obcí Poberounské odpady a společností POBERO Poberounské odpady s.r.o., se sídlem Na Bořích 1077, 252 30 Řevnice, IČ: 14040654, příplatek ve výši 4.220.000 Kč, schváleno na členské schůzi dne 29.06.2023
- Dohoda o úhradě podílu na akci "Nádoby pro door-to-door systém DSO Poberounská odpady" ze dne 21.12.2023, poskytovatel: Město Řevnice, náměstí Krále Jiřího z Poděbrad 74, 252 30 Řevnice; předmět: úhrada finančního podílu na realizaci akce ve výši 1.186.780,79 Kč; schváleno na členské schůzi dne 21.12.2023

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k systému zpracování účetnictví ze dne 03.10.2023

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Dobrovolný svazek obcí Poberounské odpady přijal nápravné opatření na členské schůzi DSO Poberounské odpady dne 29.06.2023, s tím, že bylo na účtu 061 Majetková účast v osobách s rozhodujícím vlivem účtováno, doklad č. 610006 ze dne 09.06.2023.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 08.12.2022, 28.02.2023, 28.03.2023, 27.04.2023, 11.05.2023, 29.06.2023, 19.09.2023, 26.10.2023, 30.11.2023, 21.12.2023; *nepřezkoumáváno – použito podpůrně*

Oprávněný zástupce územního celku v rámci projednání výsledků přezkoumání hospodaření prohlásil, že krom výše uvedených smluv o poskytnutí peněžitého příplatku a dohody o úhradě podílu nebyla uzavřena žádná jiná smlouva týkající se jak věcí nemovitých, tak i ostatních souvisejících účetních a právních skutečností na základě obchodního či občanského práva. Zároveň nedošlo k vydání komunálních dluhopisů či koupi nebo prodeji cenných papírů, ke zřízení či zrušení příspěvkové organizace a organizační složky nebo založení či zrušení právnické osoby včetně souvisejících majetkových vkladů. Územní celek rovněž neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a neuskutečnil ani veřejné zakázky.

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:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 26 odst. 2, neboť:

Uvnitř orgánu veřejné správy došlo ke sloučení funkce příkazce operace a správce rozpočtu. Uvnitř orgánu veřejné správy došlo ke sloučení funkce příkazce operace a správce rozpočtu, kdy byl příkazcem operace a současně správcem rozpočtu předseda svazku, např. účetní doklad č. 110023 ze dne 03.07.2023.

NAPRAVENO

Územní celek v rámci přijetí nápravného opatření předložil při konečném přezkoumání hospodaření "Směrnici k systému zpracování účetnictví" ze dne 03.10.2023, jejíž obsahem je stanovení pravidel tzv. řídicí kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., a to včetně nastavení odlišných odpovědných osob v pozicích příkazce operace a správce rozpočtu. S ohledem na naplnění podmínek přijetí opatření v kontextu s ověřením podpisových doložek ke konkrétním účetním případům lze konstatovat, že k napravení chyby došlo.

§ 9a odst. 3, neboť:

Dobrovolný svazek obcí nevytvořil systém finanční kontroly. Dobrovolný svazek nemá jednoznačně vnitřním předpisem upraven výkon finanční kontroly, není jmenovitě a průkazně určen příkazce operace a správce rozpočtu.

NAPRAVENO

Územní celek v rámci přijetí nápravného opatření předložil při konečném přezkoumání hospodaření "Směrnici k systému zpracování účetnictví" ze dne 03.10.2023, jejíž obsahem je stanovení pravidel tzv. řídicí kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., a to včetně nastavení odlišných odpovědných osob v pozicích příkazce operace a správce rozpočtu. S ohledem na naplnění podmínek přijetí opatření v kontextu s ověřením podpisových doložek ke konkrétním účetním případům lze konstatovat, že k napravení chyby došlo.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

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

§ 6 odst. 3, neboť:

Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena. DSO Poberounské odpady neprovedlo k 31.12.2022 inventarizaci účtu 061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem.

NAPRAVENO

Dobrovolný svazek obcí Poberounské odpady přijal nápravné opatření na členské schůzi DSO Poberounské odpady dne 29.06.2023, s tím, že bylo na účtu 061 Majetková účast v osobách s rozhodujícím vlivem účtováno, doklad č. 610006 ze dne 09.06.2023.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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.)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Dobrovolný svazek obcí nevytvořil systém finanční kontroly. Dobrovolný svazek nemá jednoznačně vnitřním předpisem upraven výkon finanční kontroly, není jmenovitě a průkazně určen příkazce operace a správce rozpočtu. **(napraveno)**
- Uvnitř orgánu veřejné správy došlo ke sloučení funkce příkazce operace a správce rozpočtu. Uvnitř orgánu veřejné správy došlo ke sloučení funkce příkazce operace a správce rozpočtu, kdy byl příkazcem operace a současně správcem rozpočtu předseda svazku, např. účetní doklad č. 110023 ze dne 03.07.2023. (napraveno)

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	0,00 %
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 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dobrovolný svazek obcí Poberounské odpady 03.04.2024

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

Nikola Lukešová, DiS.
(změna příjmení)

Kateřina Lukešová

Bc. Aleš Trojan, MPA

Bc. Marcela Závorová

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 9 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.