

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_068474/2024/KUSK

Čj.: 003439/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

EKOSO

IČ: 49828029

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 29.07.2024 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:

- 27.02.2025
- 09.12.2024

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:

EKOSO

Dubějovická 269

257 63 Trhový Štěpánov

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Venclovský

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Jaroslav Petrák

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 03.07.2024 pod č.j. 089239/2024/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 27.02.2025 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

- 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 zveřejněn ve dnech 7.11.2021 - 31.12.2021 a doložky o zveřejnění návrhu na úředních deskách členských obcí

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 8.11.2023 - 7.12.2023 (včetně doložek o zveřejnění v členských obcích)

Schválený rozpočet

- projednán a schválen valnou hromadou svazku dne 5.12.2023 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý zůstatky na bankovních účtech, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 7.12.2023

Rozpočtová opatření

- schvalována valnou hromadou svazku:
- č. 1 dne 11.6.2024, zveřejněno dne 12.6.2024
- č. 3 dne 3.12.2024, zveřejněno dne 3.12.2024
- předsedou svazku
- č. 2 dne 1.8.2024, zveřejněno dne 1.8.2024
- č. 4 dne 31.12.2024, zveřejněno dne 31.12.2024
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku hospodaření a schválen valnou hromadou svazku dne 11.6.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 12.6.2024
- návrh zveřejněn ve dnech 24.5.2024 - 12.6.2024 a doložky o zveřejnění v členských obcích

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2024, odeslán 1.10.2024
- k 31.10.2024, odeslán 1.11.2024
- k 31.12.2024, odeslán 7.1.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2024, odeslán 1.10.2024
- k 31.12.2024, odeslán 29.1.2025

Rozvaha

- k 30.9.2024, odeslána 1.10.2024
- k 31.12.2024, odeslána 29.1.2025

Příloha rozvahy

- k 30.9.2024, odeslána 1.10.2024
- k 31.12.2024, odeslána 29.1.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2024, 12/2024

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 224001 až č. 224011 (hlavní činnost)
- poř. č. 124001 až č. 124002 (hospodářská činnost)

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 202401 až č. 202413 (hospodářská činnost)

Faktura

- došlé (hospodářská činnost) - č. 124001 až č. 124002
- vydané (hospodářská činnost) - č. 202401 až č. 202413
- došlé - č. 224001 až č. 224011

Bankovní výpis

- k účtu č. 321965399/0800, Česká spořitelna, a.s., (HČ) č. 10 za období 1.10.2024 - 31.10.2024 až č. 012 za období 1.12.2024 - 31.12.2024
- k účtu č. 35-321965399/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 10 za období 1.10.2024 - 31.10.2024 až č. 012 za období 1.12.2024 - 31.12.2024
- k účtu č. 6960771379/0800, Česká spořitelna, a.s., (vkladový účet), č. 004 za období 29.8.2024 - 28.11.2024 až č. 005 za období 29.11.2024 - 31.12.2024

Účetní doklad

- vnitřní - č. 942001 až č. 942003, 924004, 924007, 924008, 924009, 934006, 934007, 934008, 824001, 824002
- k pokladně - č. 424001 až č. 424029 (výdaje), č. 12401 až č. 12402 (příjmy)
- k pokladně HČ - č. 624001 až č. 624012 (výdaje), č. 5124011 (příjmy)
- k účtu č. 321965399/0800 - č. 324066 až č. 324088
- k účtu č. 35-321965399/0800 - č. 325118 až č. 325141
- k účtu č. 6960771379/0800 - č. 326004
- předpisy faktur došlých - č. 224001 až č. 224011

Pokladní kniha (deník)

- za období únor - prosinec (hlavní činnost)
- za období únor - prosinec (hospodářská činnost)
- skonto pokladní hotovosti (hlavní činnost) dne 9.12.2024 v 8 hodin 02 minut činilo 81.578,00 Kč shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. V27 ze dne 2.12.2024
- skonto pokladní hotovosti (hospodářská činnost) dne 9.12.2024 v 8 hodin 05 minut činilo 7.247,00 Kč shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. V11 ze dne 2.12.2024

Pokladní doklad

- příjmy - č. P1 ze dne 16.7.2024 až č. P2 ze dne 6.11.2024
- výdaje - č. V1 ze dne 2.2.2024 až č. V29 ze dne 31.12.2024
- příjmy HČ - č. P1 ze dne 16.7.2024
- výdaje HČ - č. V1 ze dne 2.2.2024 až č. V12 ze dne 31.12.2024

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1.1.2024 (pokladní hotovost v hospodářské činnosti svazku)

Evidence majetku

- vedena v program Fenix a tabulkách programu Excel

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky DSO Ekoso sestavené k 31.12.2023, schválena valnou hromadou svazku dne 11.6.2024

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- valná hromada svazku obcí Ekoso - ze dne 5.12.2023, 11.6., 27.9., 3.12.2024 - nepřezkoumáno, použito podpůrně
- představenstvo svazku obcí Ekoso - ze dne 6.2., 10.4., 11.6., 3.9., 5.11.2024 - nepřezkoumáno, použito podpůrně
- dozorčí rada svazku obcí Ekoso - ze dne 29.4., 19.11.2024 - nepřezkoumáno, 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, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení) nebo smlouvu týkající se služebnosti (věcné břemeno),
- 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, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose a smlouvu o dílo (příkazní smlouvu),
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitého 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 nebo neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (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 osobou a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu,
- nerealizoval kromě tzv. přímého zadání ani zadávací řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle interních předpisů.

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	84,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,30 %
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.

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

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jaroslav Petrák

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.