

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: 091065/2023/KUSK

Čj.: 007012/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

LADŮV KRAJ

IČ: 70899088

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 08.08.2023 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:

- 07.03.2024
- 05.09.2023

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 na adrese:

Ladův kraj

Olivova 1800

251 01 Říčany

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Irena Kovářiková

Členové kontrolní skupiny:

Jiřina Šamanová

Ing. Jarmila Štětinová

Zástupci územního celku:

Ing. David Michalička - předseda svazku obcí

PhDr. Kateřina Čadilová - manažerka a tajemnice

Tomáš Frýdl - 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. 104372/2023/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 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 07.03.2024 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

- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2026 schválený valnou hromadou starostů 16.12.2021, zveřejněn na internetových stránkách svazku od 27.12.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2023, zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 30.11.2022, doložky o zveřejnění na úředních deskách 24 členských obcí v zákonem předepsaném termínu

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2023 schválený valnou hromadou starostů jako vyrovnaný dne 8.12.2022, zveřejněn na internetových stránkách svazku 14.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 6 schválené radou dne 27.12.2023, zveřejněno dne 27.12.2023

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednaný a schválený valnou hromadou starostů dne 20.6.2023 s vyjádřením "bez výhrad" společně se zprávou o výsledku přezkoumání za rok 2022, zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 29.6.2023, návrh zveřejněn dne 1.6.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2023 ze dne 20.7.2023, 31.12.2023 ze dne 12.2.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2023 ze dne 20.7.2023, k 31.12.2023 ze dne 15.2.2024

Rozvaha

- k 30.6.2023 ze dne 20.7.2023, k 31.12.2023 ze dne 15.2.2024

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 20.7.2023, k 31.12.2023 ze dne 15.2.2024

Hlavní kniha

- hlavní kniha účetnictví za období 06/2023 ze dne 5.9.2023 a za období 12/2023 ze dne 5.3.2024

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2023, do č. 202300067, k 31.12.2023, do č. 202300111

Kniha odeslaných faktur

- k 31.8.2023 do č. 202300030, k 31.12.2023 do č. 202300031

▪

Faktura

- přijaté faktury č.: 20230008 - 202300020,
- vydané faktury č.: 202300013 - 202300020

Bankovní výpis

- č.3, č. 4, č. 6 a č. 12 běžného účtu KB a.s. č. 51-2843320247/0100
- č. 6 a č. 12 běžného účtu ČNB č. 94-10615201/0710
- č. 1 a č. 2 běžného účtu KB a.s. č. 107-1172230237/0100
- č. 2 termínovaného účtu KB a.s. č. 94-7314220657/0100
- č. 2 termínovaného účtu KB a.s. č. 94-7314330637/0100
- č. 2 termínovaného účtu KB a.s. č. 94-7314350697/0100

Účetní doklad

- k převodu hospodářského výsledku č. 202300037
- č. 202300011 - č. 202300026
- č. 85000187, č. 8300012, č. 91000005, č. 91000007, č. 91000009

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni 5.9.2023 v 7:40 hod. činí Kč 13 787,00 a je shodný se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č.: 202300001 - 202300012, č. 202300016 ze dne 5.9.2023, č. 202300018 - 202300022

Evidence majetku

- vedena v programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2022, schválené valnou hromadou svazku 20.6.2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 10.2. 2023. Ladův kraj (objednatel), fyzická osoba (zhotovitel), předmětem smlouvy je zhotovení dřevěné plastiky kocoura Mikeše včetně dřevěného postavce v obci Mukařov, dokončení díla 15.5.2023.
- Příkazní smlouva ze dne 28.6.2023. DSO Ladův kraj (příkazce), Mgr. Dagmar Zajíčková, IČ 610 22 781, (příkazník), předmětem smlouvy je činnost projektového manažera pro dotační projekty cyklostezek celkem 7 etap.
- Smlouva o dílo č. 2023/1 ze dne 9.10.2023. Ladův kraj (objednatel), LUCIDA s.r.o., IČ 25651099 (zhotovitel), předmětem smlouvy je technicko-ekonomická studie s názvem Cyklostezka Říčany-Tehovec-Mukařov-Louňovice, termín plnění 31.1.2024, cena díla bez DPH 225 250,00 Kč, cena včetně DPH 272 552,50 Kč. Uzavření smlouvy schváleno radou 3.10.2023.

Smlouvy o vkladu majetku

- Smlouva o termínovaném účtu ze dne 31.7.2023, kdy Komerční banka, a.s., IČ 45317054, zřizuje pro Ladův kraj vkladový účet č. 94-731433063/0100, výše vkladu Kč 1 000 000,00, automatická obnova, 3 měsíce, první doba vkladu od 31.7.2023 do 31.10.2023. Uzavření smlouvy schváleno Valnou hromadou dne 8.12.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Středočeského kraje dne 16.11.2023, ev. č. S-6929/ÚSŘRR/2023, na zajištění úhrady části mzdových nákladů zaměstnanců Příjemce v roce 2023, v maximální výši 300 000,00 Kč.
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy ostatní

- Smlouva o profi spořicímu účtu BONUS ze dne 31.7.2023, kdy Komerční banka a.s., IČ 45317054 zřizuje pro Ladův kraj spořicí účet č. 131-1065400237/100. Uzavření smlouvy schváleno valnou hromadou svazku dne 8.12.2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci: technicko-ekonomická studie s názvem Cyklostezka Říčany-Tehovec-Mukařov-Louňovice obsahuje: oslovení pěti firem, nabídky pěti firem, rozhodnutí rady ze dne 5.9.2023 týkající se oslovení dvou firem s nejnižší nabídkovou cenou, opětovnou výzvu z 6.9.2023, rozhodnutí rady ze dne 3.10.2023.

Vybrána byla firma LUCIDA s.r.o., IČ 25651099 s nejnižší nabídkovou cenou, která je shodná s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo č. 2023/1 ze dne 9.10.2023, předmětem smlouvy je technicko-ekonomická studie s názvem Cyklostezka Říčany-Tehovec-Mukařov-Louňovice, termín plnění 31.1.2024, cena díla bez DPH 225 250,00 Kč, cena včetně DPH 272 552,50 Kč. Uzavření smlouvy schváleno radou 3.10.2023.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 7/2023 ze dne 15.12.2023, účinnost dnem 15.12.2023

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápisy z jednání valné hromady svazku č. 2/2022 ze dne 8.12.2022, č. 1/2023 ze dne 20.6.2023 a č.2/2023 ze dne 14.12.2023- nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Zápisy z jednání rady svazku obcí ze dne 17.1.2023, 23.2.2023, 3.4.2023, 15.4.2023, 6.6.2023, 30.6.2023, 25.7.2023, 5.9.2023, 3.10.2023, 7.11.2023 a 27.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, 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 smlouvu o přijetí a 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 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 uskutečnil pouze veřejné zakázky 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 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 orgán.

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	4,05 %
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 378 865,00 Kč.

Ladův kraj 07.03.2024

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

Irena Kovářiková

Jiřina Šamanová (nepřítomna dne 07.03.2024)

Ing. Jarmila Štětinová (nepřítomna dne 07.03.2024)

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. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.