Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_078044/2024/KUSK
Čj.: 008535/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

LADŮV KRAJ
IČ: 70899088
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 01.08.2024 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:
- 04.09.2024
- 04.03.2025

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:
Ladův kraj
Masarykovo náměstí 83
251 01 Říčany

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:
Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:
Irena Kováříková
Členové kontrolní skupiny:
Jiřina Šamanová (nepřítomna 04.09.2024 a 04.03.2025)
Ing. Jarmila Štětinová (nepřítomna 04.09.2024 a 04.03.2025)

Zástupci územního celku:
Ing. Pavel Čermák - předseda svazku obcí
Ing. Erika Michalička, MBA – 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 03.07.2024 pod č.j. 089202/2024/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 právnickými 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 04.03.2025 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

- 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 2024, zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 20.12.2023, doložky o zveřejnění na úředních deskách 24 členských obcí v zákonem předepsaném termínu

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2024 schválen valnou hromadou starostů dne 14.12.2023, jako schodkový, schodek kryt prostředky minulých let, zveřejněn na internetových stránkách svazku 20.12.2024

Rozpočtová opatření

- č. 4 schválené radou dne 04.06.2024, zveřejněno dne 17.06.2024

Závěrečný účet

- za rok 2023, projednán a schválen valnou hromadou dne 18.6.2024 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad společně se zprávou o výsledku přezkoumání za rok 2023, zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 28.06.2024, návrh zveřejněn dne 30.05.2025 - 20.06.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2024 ze dne 16.07.2024 a k 31.12.2024 ze dne 13.02.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2024 ze dne 17.07.2024 a k 31.12.2024 ze dne 13.02.2025

Rozvaha

- k 30.6.2024 ze dne 17.07.2024 a k 31.12.2024 ze dne 13.02.2025

Příloha rozvahy

- k 30.6.2024 ze dne 17.07.2024 a k 31.12.2024 ze dne 13.02.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- za období 06/2024 a 12/2024

Kniha došlých faktur

- do č. 202400144

Kniha odeslaných faktur

- do č. 202400027

Faktura

- přijaté faktury č.: 202400061 - 202400067, 202400137 - 202400139, 202400141, 202400143
- vydané faktury č.: 202400007 - 202300014

Bankovní výpis

- č. 6 za období červen 2024, č. 10 říjen 2024, č. 12 prosinec 2024, č. 23 ze dne 18.04.2024, č. 81 ze dne 15.10.2024 běžného účtu KB a.s. č. 51-2843320247/0100
- č. 6, č. 12 běžného účtu ČNB č. 94-10615201/0710
- č. 5, č. 12 běžného účtu KB a.s. č. 107-1172230237/0100
- č. 7, č. 10 termínovaného účtu KB a.s. č. 94-7314220657/0100
- č. 7, č. 10 termínovaného účtu KB a.s. č. 94-7314330637/0100
- č. 12 termínovaného účtu KB a.s. č. 94-7314350697/0100

- č. 12 termínovaného účtu KB a.s. č. 94-8689200657/0100
- č. 12 termínovaného účtu KB a.s. č. 94-8689210687/0100
- č. 7, č. 12 běžného účtu KB a.s. č. 131-1065400237/0100

Účetní doklad

- k převodu hospodářského výsledku č. 202400056
- č. 202400069, č. 202400061, č. 202400062, č. 202400066, č. 202400068, č. 202400041, č. 91000021 - č. 91000026, č. 91000030 - č. 91000032, č. 89000024

Pokladní kniha (deník)

- období 01.01.2024 - 04.09.2024, 01.01.2024 - 31.12.2024
- skonto pokladní hotovosti ke dni 04.09.20243 v 7:50 hod. činí 30.804,00 Kč a je shodný se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 202400001 - č. 202400012

Evidence majetku

- vedena v programu EXCEL

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace k 31.12.2024

Mzdová agenda

- předpis mezd VI/2024
- rekapitulace mezd XII/2024

Účetnictví ostatní

- Informace o schválení účetní závěrky za rok 2023 ze dne 18.06.2024

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 18.05.2024. Ladův kraj, dobrovolný svazek obcí (objednatel) fyzická osoba (zhotovitel), předmětem smlouvy je artistické vystoupení, celková cena ve výši 20.500,00 Kč.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 14.10.2024, kdy Ladův kraj, dobrovolný svazek obcí daruje fyzické osobě za vzornou organizaci běžeckého Poháru Ladova kraje v roce 2024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové neinvestiční dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze dne 08.10.2024, ev. č. S-6217/ÚPSRR/2024, na zajištění úhrady části mzdových nákladů zaměstnanců Příjemce v roce 2024, v maximální výši 300 000,00 Kč.
  Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Dohody o provedení práce

- ze dne 04.11.2024 na administrativní výpomoc, na období 04.11.2024 - 20.12.2024

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku STC UTS24/63947 ze dne 26.02.2024, kdy Nadace ČEZ IČ: 26721511 poskytuje svazku obcí Ladův kraj na projekt s názvem Nové značení a navigace v Ladově kraji nadační příspěvek ve výši 453.375,00 Kč, termín čerpání: do 10.01.2025. Uzavření smlouvy schváleno radou dne 12.02.2024.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 1/2024 o finanční kontrole, účinnost dnem 02.09.2024

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápisy z jednání valné hromady svazku č. 2/2023 ze dne 14.12.2023 (rozpočet), č. 1/2024 ze dne 29.02.2024, č.2/2024 ze dne 18.06.2024, č.3/2024 ze dne 03.12.2024 a č.4/2024 ze dne 19.12.2024 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Zápisy z jednání rady svazku obcí ze dne 09.01.2024, 12.02.2024, 02.04.2024, 07.05.2024, 04.06.2024, 06.08.2024, 15.08.2024, 03.09.2024, 03.10.2024 a 05.11.2024 - 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, 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), nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose.
- 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, 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,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- 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 výsledu 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 nedostatcích 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	**2,55 %**
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:

Irena Kováříková

Irena Kováříková
Digitálně podepsal Irena Kováříková
Datum: 2025.03.09 21:10:41 +01'00'

Jiřina Šamanová (nepřítomna 04.09.2024 a 04.03.2025)

Ing. Jarmila Štětinová (nepřítomna 04.09.2024 a 04.03.2025)

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.