

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 094142/2024/KUSK
Spisová značka: SZ_085564/2024/KUSK

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku

DSO SVAZKOVÁ ŠKOLA STARÁ BOLESLAV
IČ 19968540
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 30.07.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo dne 04.10.2024 s 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 také „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo na adrese:

T. G. Masaryka 69
277 16 Všetaty

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolorka pověřená řízením přezkoumání hospodaření:
Alena Zemanová

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci územního celku:

Eva Palová - hlavní účetní (na základě Pověření k úkonům ze dne 18.09.2024)

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 č. 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 právníky 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 je prováděno 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období roku 2024 - 2026, schválený radou svazku dne 23.04.2024, zveřejněný na internetových stránkách DSO dne 26.04.2024, návrh zveřejněn ve všech členských obcích DSO

Návrh rozpočtu

- zveřejněný ve všech členských obcích DSO

Schválený rozpočet

- radou svazku dne 23.04.2024 jako přebytkový - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný na internetových stránkách DSO dne 26.04.2024

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno radou svazku dne 17.09.2024, zveřejněno dne 18.09.2024
- rozpočtová opatření kontrolována z pohledu schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- za rok 2023, projednán a schválen radou svazku dne 25.06.2024 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 30.06.2024, návrh zveřejněn ve všech členských obcích DSO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 29.02.2024 - okamžik sestavení dne 11.03.2024, k 31.03.2024 - okamžik sestavení dne 09.04.2024, k 30.04.2024 - okamžik sestavení dne 03.05.2024, k 30.06.2024 - okamžik sestavení dne 08.07.2024, k 31.08.2024 - okamžik sestavení dne 06.09.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2024 - okamžik sestavení dne 18.07.2024

Rozvaha

- k 30.06.2024 - okamžik sestavení dne 18.07.2024

Příloha rozvahy

- k 30.06.2024 - okamžik sestavení dne 18.07.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- za rok 2024 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- k 31.08.2024 - č. 24-001-00014

Faktura

- č. 24-001-00001 - 24-001-00014

Bankovní výpis

- č. 4, 6 - 8 k bankovnímu účtu č. 131-1996980217/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Účetní doklad

- č. 24-003-00006 (převod výsledku hospodaření za rok 2023), č. 24-003-00005 (předpis mezd za měsíc červen 2024)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO za rok 2023 (schválena radou svazku dne 25.06.2024)

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy DSO Svazková škola Stará Boleslav ze dne 25.06.2024 - schváleny dne 25.06.2024

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.03.2024 za vedení účetnictví

Smlouvy ostatní

- Smlouva o zřízení práva stavby ze dne 22.07.2024 uzavřena s vlastníkem Město Brandýs nad Labem - Stará Boleslav o zřízení práva stavby na pozemcích p. č. 2041/1 a 2041/8 k. ú. Stará Boleslav pro účel stavby "Novostavby ZŠ Stará Boleslav", rada svazku schválila dne 23.04.2024

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k systému zpracování účetnictví č. 2/2023 ze dne 29.11.2023, Inventarizace majetku a závazků č. 3/2023 ze dne 29.11.2023, Harmonogram účetní závěrky č. 4/2023 ze dne 29.11.2023, Podpisový řád ze dne 29.11.2023

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 27.06.2024

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápisy ze zasedání rady svazku ze dne 08.02.2024, 23.04.2024, 25.06.2024, 17.09.2024 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

B. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky bylo zjištěno porušení dále uvedených předpisů:

- **Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů**

§ 3, neboť:

Územní celek nepředal účetní záznamy v termínu stanoveném pro předávání konsolidačních účetních záznamů v příloze č. 3 k vyhlášce 383/2009 Sb. Územní celek předal účetní záznamy v technické formě (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu, Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha rozvahy) až po stanoveném termínu.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že územní celek předal v roce 2024 účetní záznamy v technické formě (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu, Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha rozvahy) ve stanoveném termínu.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů**

§ 53 odst. 1, neboť:

Územní celek nepožádal příslušný krajský úřad o přezkoumání svého hospodaření za rok 2023, přičemž toto přezkoumání nezadal ani auditorovi. Krajský úřad provedl přezkoumání hospodaření územního celku na základě oznámení doručeného orgánu svazku obcí. S ohledem na dobu trvání existence daného územního celku nebylo pro nadbytečnost provedeno dílčí přezkoumání hospodaření. Vzhledem k tomuto oznámení a následnému provedení přezkoumání hospodaření za rok 2023 lze konstatovat, že nenastaly podmínky pro porušení spočívající v povinnosti dát přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že územní celek požádal dne 27.06.2024 příslušný krajský úřad o přezkoumání svého hospodaření za rok 2024.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1, neboť:

Územní celek od svého založení ne hospodařil podle schváleného rozpočtu pro rok 2023, nicméně jeho hospodaření se i tak neřídilo pravidly rozpočtového provizoria, neboť ani ta nebyla územním celkem stanovena a schválena.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že územní celek od 23.04.2024 hospodařil podle schváleného rozpočtu pro rok 2024. Dále přijal nápravné systémové opatření, že pokud nebude schválen rozpočet k 01.01. příslušného roku, budou stanovena pravidla rozpočtového provizoria.

§ 2 odst. 1, neboť:

Územní celek při svém založení nezpracoval střednědobý výhled rozpočtu pro rok 2023, ze kterého měl vycházet pro sestavování rozpočtu na rok 2023.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že územní celek zpracoval střednědobý výhled na rok 2024 - 2026, ze kterého vycházel při sestavování rozpočtu na rok 2024.

§ 39 odst. 1, neboť:

Územní celek nezpracoval a následně tak ani neschválil rozpočet na rok 2023, byť přes skutečnost, že k jeho založení došlo až dne 29.11.2023, i po zbývající část roku měl podle schváleného rozpočtu hospodařit.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že územní celek zpracoval a následně schválil rozpočet na rok 2024. Dále přijal nápravné systémové opatření, že pokud nebude schválen rozpočet k 01.01. příslušného roku, budou stanovena pravidla rozpočtového provizoria.

b) při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření:

Předchozí dílčí přezkoumání hospodaření nebylo vykonáno.

Vyhotoveno dne 04.10.2024

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku zpracovala:

Alena Zemanová
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku byl zpracován v elektronické podobě, opatřen elektronickým podpisem kontrolorem pověřeným řízením, a pro účely seznámení se s jeho obsahem zaslán datovou schránkou územnímu celku. Za den jeho předání je považován den jeho 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.