

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_037726/2024/KUSK

Čj.: 005886/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

CHOPOS

IČ: 69000948

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 22.07.2024 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
- 02.10.2024

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:

CHOPOS

Křižíkova 1424
256 01 Benešov

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Ing. Petr Matoušek

Členové kontrolní skupiny:

PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci územního celku:

Ing. Libor Matoušek - předseda svazku obcí

Marie Matoušková - účetní svazku obcí

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. 089228/2024/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 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

- sestaven na roky 2024 - 2026, schválen jednáním výboru svazku dne 29.12.2022, zveřejněn dne 29.12.2022, návrh zveřejněn ve dnech 10.12.2022 - 29.12.2022, aktualizován dne 28.12.2023, zveřejněn dne 28.12.2023, návrh zveřejněn ve dnech 10.12.2023 - 28.12.2023 na webových stránkách svazku

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 10.12.2023 - 28.12.2023

Schválený rozpočet

- výborem svazku dne 28.12.2023 jako schodkový, schodek hrazen ze zůstatku účtu z roku 2023, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 28.12.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno výborem svazku dne 28.5.2024, zveřejněno dne 28.6.2024
- č. 2 - schváleno výborem svazku dne 27.8.2024, zveřejněno dne 12.9.2024
- č. 3 - schváleno výborem svazku dne 26.11.2024, zveřejněno dne 3.12.2024
- č. 4 - schváleno shromážděním starostů svazku dne 27.12. 2024 (po změně názvu), zveřejněno dne 22.1.2025

Závěrečný účet

- schválen výborem svazku dne 28.6.2024, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku, zveřejněn dne 28.6.2024, návrh zveřejněn ve dnech 10.6.2024 - 28.6.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 29.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6. 2024 ze dne 15.7.2024, k 31.8., 30.9., 31.10., 30.11., 31.12.2024 ze dne 6.2.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6. 2024 ze dne 18.7.2024, k 31.12.2024 ze dne 6.2.2025

Rozvaha

- k 31.3., 30.6. 2024 ze dne 18.7.2024, k 31.12.2024 ze dne 6.2.2025

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6. 2024 ze dne 18.7.2024, k 31.12.2024 ze dne 6.2.2025

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- k 31.8., 31.12. 2024

Účetní deník

- k 31.8., 31.12. 2024

Kniha došlých faktur

- ke dni 18.9.2024 do fa č. 220240582, ke dni 6.1.2025 do fa č. 220240770

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 10.7.2024 do fa č. 240006, ke dni 20.1.2025 do fa č. 240016
- dále vodné + stočné ke dni 4.9.2024 do fa č. 20240950, ke dni 14.1.2025 do fa č. 20242026 (vše zdanitelné plnění k 31.12.2024)

Faktura

- vydané č. 240001 - č. 240006 za období od 13.5. do 10.7.2024, č. 240007 - č. 240010 za období od 15.10. do 16.12.2024

- přijaté č. 220240309 - č. 220240348 za období od 3.6. do 8.6.2024, č. 220240719 - č. 220240745 za období od 17.12. do 18.12.2024

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 320495399/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., č. 6 za období od 1.6. do 30.6.2024, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2024
- k účtu č. 35-320495399/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., č. 6 za období od 1.6. do 30.6.2024, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2024
- k účtu č. 94-3415121/0710 vedenému u České národní banky, č. 6 - č. 8 za období od 28.6. do 30.8.2024, č. 13 - č. 14 za období od 30.11. do 31.12.2024
- k účtu č. 20036-320495399/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., č. 6 za období od 1.6. do 30.6.2024, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2024
- k účtu č. 1038-320495399/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., č. 6 za období od 1.6. do 30.6.2024, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2024
- k účtu č. 36011-320495399/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., č. 1 za období od 1.1. do 9.8.2024
- ke spořicímu účtu č. 7282619339/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., č. 1 za období od 8.8. do 31.8.2024, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2024

Účetní doklad

- k pokladně (doprava) č. 420001 - č. 420008, č. 420012 - č. 420013
- k pokladně (Špulka) č. 100001 - č. 100012, č. 100022 - č. 100024
- k pokladně (CHOPOS) č. 400001 - č. 400009, č. 400016 - č. 400020
- k pokladně (vodovod) č. 410001 - č. 410032, č. 410053 - č. 410055
- k základnímu běžnému účtu č. 320495399/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., č. 110067 - č. 110081, č. 110151 - č. 110163
- k účtu č. 35-320495399/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., č. 150058 - č. 150074, č. 150171 - č. 150182
- k účtu č. 94-3415121/0710 vedenému u České národní banky, č. 180006 - č. 180008, č. 180013 - č. 180014
- k účtu č. 20036-320495399/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., č. 120141 - č. 120156, 120297 - č. 120316
- k účtu č. 1038-320495399/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., č. 010037 - č. 010044, č. 010093 - č. 010103
- k účtu č. 36011-320495399/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., č. 140001
- ke spořicímu účtu č. 7282619339/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., č. 160001 - č. 160002, č. 160006
- k převodu hospodářského výsledku č. 610005 ze dne 28.6.2024
- k Darovací smlouvě ze dne 30.10.2024 č. 730716
- k předpisu mezd za měsíc prosinec č. 200011

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce leden - červen, listopad - prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti (doprava) ke dni 2.10.2024 v 7,40 hod. činil 723,00 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k výdajovému dokladu č. 12 ze dne 1.8.2024
- zůstatek pokladní hotovosti (Špulka) ke dni 2.10.2024 v 7,45 hod. činil 40 160,00 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k výdajovému dokladu č. 23 ze dne 30.9.2024

- zůstatek pokladní hotovosti (CHOPOS) ke dni 2.10.2024 v 7,50 hod. činil 8 020,00 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k výdajovému dokladu č. 12 ze dne 30.9.2024
- zůstatek pokladní hotovosti (vodovod) ke dni 2.10.2024 v 7,55 hod. činil 9 612,00 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k výdajovému dokladu č. 41 ze dne 18.9.2024

Pokladní doklad

- příjmový č. PD1 ze dne 1.3.2024 a výdajové č. VD1 - č. VD9 za období od 1.3. do 17.6.2024, příjmový č. PD2 a výdajové č. VD14 - č. VD15 za období od 1.12. do 30.12.2024 (pokladna doprava)
- příjmové č. PŠ1 - č. PŠ9 za období od 1.1. do 30.6.2024, výdajové č. VŠ1 - č. VŠ12 za období od 1.1. do 30.6.2024, příjmový č. PŠ16 a výdajové č. VŠ25 - č. VŠ27 za období od 6.12. do 31.12.2024 (pokladna Špulka)
- příjmový č. P1 ze dne 12.1.2024, výdajové č. V1 - č. V9 za období od 29.1. do 30.5.2024, výdajové č. V15 - č. V21 za období od 14.11. do 31.12.2024 (pokladna CHOPOS)
- příjmové č. PV1 - č. PV8 za období od 2.1. do 7.6.2024, výdajové č. VV1 - č. VV31 za období od 2.1. do 30.6.2024, výdajové č. VV52 - č. VV58 za období od 1.11. do 18.12.2024 (pokladna vodovod)

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace svazku k 31.12.2024: Plán inventur a proškolení inventarizační komise ze dne 28.12.2024, Inventurní soupisy k 31.12.2024, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2025.

Mzdová agenda

- mzdový list 10-12/2024 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky svazku za rok 2023 ze dne 28.6.2024.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 30.10.2024. EVT Stavby, s.r.o. daruje svazku věčný dar (televize), v hodnotě 9.817,00 Kč.

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.9.2024 s pracovníkem os.č. 78 na činnost provozního montéra vodovodů a kanalizací (do 300 hodin)

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

- Nápravná opatření přijata výborem svazku dne 28.6.2024.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zasláno na KÚSK dne 30.6.2024

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- č. 11 ze dne 28.12.2023, č. 1 ze dne 30.1.2024, č. 2 ze dne 5.3.2024, č. 3 ze dne 2.4.2024, č. 4 ze dne 28.5.2024, č. 5 ze dne 28.6.2024, č. 6 ze dne 27.8.2024, č. 7 ze dne 24.9.2024, č. 8 ze dne 29.10.2024, č. 9 ze dne 26.11.2024, č. 10 ze dne 27.12.2024 (nový název Shromáždění starostů) - 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 a smlouvu o dílo (příkazní smlouvu),
- 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, smlouvu o přijetí dotace nebo neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- 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:

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

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 28, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Výsledek hospodaření". Hospodářský výsledek za rok 2022 nebyl k datu schválení účetní závěrky (30.5. 2023) přeúčtován z účtu 431 na účet 432.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje. Hospodářský výsledek za rok 2023 byl k datu schválení účetní závěrky (28.6. 2024) přeúčtován z účtu 431 na účet 432.

Douúčtováno ÚD č. 920005 k 1.7.2023.

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	14,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 50 147,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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

Ing. Petr Matoušek

PhDr. Ladislav Tomášek

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 **10** 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.