

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_087478/2024/KUSK

Čj.: 000182/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

"MIKROREGION STŘEDOKLUKY A OKOLÍ", V LIKVIDACI

IČ: 70104051

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:

- 12.09.2024
- 12.02.2025

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:

"Mikroregion Středokluky a okolí", v likvidaci

Lidická 61

252 68 Středokluky

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Členové kontrolní skupiny:

Markéta Perseinová

Bc. Aleš Trojan, MPA

Zástupci územního celku:

Ing. Jan Petrů – likvidátor

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 ze dne 03.07.2024 pod č.j. 089174/2024/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 uvedeného územního celku se týkalo v zásadě pouze ověření skutečností prokazujících de facto nečinnost daného územního celku včetně ověření aktiv a pasiv, které jsou vykazovány v jednotlivých účetních výkazech, a to s ohledem na fakt, že se jedná o územní celek, který je v likvidaci a jeho činnost směřuje již jen k zániku a tím i výmazu z rejstříku dobrovolných svazků obcí.

A. Přezkoumané písemnosti

- **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu** ke dni 31.12.2024 (neodesláno)
- **Výkaz zisku a ztráty** ke dni 31.12.2024 (neodesláno)
- **Rozvaha** ke dni 31.12.2024 (neodesláno)
- **Příloha rozvahy** ke dni 31.12.2024 (neodesláno)

Pozn.: I přes skutečnost, že má územní celek za povinnost ve stanovených termínech posílat příslušné výkazy týkající se rozpočtu a účetnictví do tzv. státní poklady, není v daném případě jejich neodeslání hodnoceno jako porušení souvisejících právních předpisů, neboť územní celek již od počátku roku 2022 neodesílání těchto výkazů do CSÚIS komentovat přímo Ministerstvu financí České republiky s odůvodněním, že ke dni 15.11.2021 došlo ke zrušení, resp. k faktickému ukončení činnosti s následným vstupem do likvidace, přičemž pak územní celek neměl a nemá ani příslušný software zajišťující vedení výkaznictví a účetnictví s patřičným exportem dat pro jejich odeslání právě do CSÚIS.

Hlavní kniha

- ke dni 31.12.2024

Bankovní výpis

- č. 2024/1 - č. 2024/7 za období od 27.01.2024 do 31.07.2024, č. 2024/12 za období od 01.12. do 31.12.2024, k běžnému účtu č. 165647136/0300 vedenému u ČSOB, a. s.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace svazku k 31.12.2024 - Inventarizační zpráva ze dne 28.02.2025, inventurní soupisy k 31.12.2024, inventární karta k 31.12.2024 (cyklostezka).

Dokumenty související se zrušením územního celku

- Dne 16.03.2020 odsouhlasilo zastupitelstvo obce Kněžves zrušení DSO Mikroregion Středokluky a okolí a jeho likvidaci.
- Dne 11.03.2020 odsouhlasilo zastupitelstvo obce Středokluky zrušení DSO Mikroregion Středokluky a okolí a jeho likvidaci.
- Dne 31.08.2020 odsouhlasilo zastupitelstvo obce Běloky zrušení DSO Mikroregion Středokluky a okolí a jeho likvidaci.
- Rozhodnutí Reg.č. 166/2002/PZ ze dne 22.02.2022, KÚSK odboru legislativně právního, o zápisu těchto změn v rejstříku DSO: A) den zrušení DSO - 15.11.2021, rozhodnutím shromáždění starostů, B) název DSO: "Mikroregion Středokluky a okolí", v likvidaci, C) orgány, kterými DSO jedná: likvidátor, D) jméno, příjmení a bydliště osob, které za DSO jednají: Ing. Jan Petrů, Pod Sedličkami 326, Středokluky, den vzniku funkce: 15.11.2021.

Ostatní předložené písemnosti:

- Požadavek na Katastrální úřad pro Středočeský kraj, Katastrální pracoviště Praha-západ (Zaslání požadovaných údajů z katastru nemovitostí ze dne 17.05.2024, a to na základě žádosti ze dne 21.03.2024, žadatel – Mikroregion Středokluky a okolí, v likvidaci, Ing. Jan Petrů. Příloha: Kopie katastrální mapy, Kopie mapy PK (pozemkového katastru).
- Ukončení smlouvy / smluv o účtu (ČSOB) - ze dne 30.05.2025 - výpovědní lhůta 1 měsíc.

Dle prohlášení likvidátora územního celku nedošlo v kontrolovaném období k žádné činnosti, resp. pak vzniku jakýchkoliv nových právních skutečností týkajících se obchodního či občanského práva, přičemž za jedinou realizovanou skutečnost lze považovat pouze vyřazení majetku z důvodu jeho úplného odpisu a vedení bankovního účtu bez jakýchkoliv pohybů (kromě bankovních poplatků). Činnost likvidátora s ohledem na zjevnou faktickou nečinnost územního celku tak směřuje pouze k jeho zrušení a výmazu z příslušného rejstříku.

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:

Při dílčím přezkoumání hospodaření a ani 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“.

Upozornění: 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	0,00 %
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.

***Pozn:** Z pohledu přezkoumání hospodaření v případě zrušení bankovního účtu územního celku s jeho vypořádání nic nebrání zániku tohoto dobrovolného svazku obcí a jeho výmazu z příslušného rejstříku vedeného Krajským úřadem Středočeského kraje.*

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu, který byl proveden dne 09.06.2025, bylo ověření předložené dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků územního celku jakožto účetní jednotky ke dni 31.12.2024 v kontextu hodnot vykázaných ve výkazu Rozvaha (včetně přílohy) sestaveného ke dni 31.12.2024.

Kontrolní osoby oddělení přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“), následně vypracovaly dne 10.06.2025 tuto zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, přičemž se jedná současně i o návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření s tím, že 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.

Tento návrh zprávy, resp. pak zpráva byla konzultována prostřednictvím kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření s likvidátorem územního celku s tím, že mu byly sděleny všechny podstatné skutečnosti zjištěné během přezkoumání, a to včetně výčtu přezkoumávaných písemností, a hlavně závěrů kontrolního zjištění.

Součástí takto uvedeného projednání bylo rovněž poučení o právech územního celku v souvislosti s provedenými zjištěními, a to zejména ve věci možnosti podání písemného stanoviska k těmto zjištěním ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Takovýmto projednáním došlo i k naplnění ustanovení § 6 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., a to ve věci povinnosti předmětného projednání výše uvedeného dokumentu. Podmínka stanovená tímž ustanovením uvedeného zákona spočívající v předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. alternativně tedy návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územnímu celku, bude splněna doručením uvedeného dokumentu územnímu celku v elektronické formě prostřednictvím datové schránky, kdy se za den jeho předání považuje den dodání do datové schránky územního celku.

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

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
kontrolní osoba pověřená
řízením přezkoumání hospodaření

Markéta Perseinová
kontrolorka

Bc. Aleš Trojan, MPA
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

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.