

Čj.: 000132/2023/KUSK
SpZn: SZ_080069/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
MIKROREGION ČESKÝ SMARAGD,
DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ
IČ: 70567450
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření Mikroregionu Český Smaragd, dobrovolný svazek obcí za rok 2022 bylo zahájeno dne 26.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.09.2022
- 12.05.2023

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Javorník 15
257 63 Trhový Štěpánov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský (dne 12.5.2023)

Zástupci DSO:

Jiří Čihák - předseda
Jana Jeřábková - účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, 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,

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 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 12.05.2023 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

- na roky 2020 - 2024 schválen výborem svazku dne 20.12.2019, zveřejněn dne 15.1.2020, návrh zveřejněn v termínu 29.11.2019 - 31.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 1.12.2021 - 31.12.2021, včetně doložek o zveřejnění v členských obcích

Schválený rozpočet

- projednán a schválen výborem svazku dne 17.12.2021 jako "přebytkový", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 13.1.2022

Rozpočtová opatření

- schvalována výborem svazku:
- č. 1 dne 28.4.2022, zveřejněno dne 13.5.2022
- č. 2 dne 21.6.2022, zveřejněno dne 8.7.2022
- č. 3 dne 2.9.2022, zveřejněno dne 23.9.2022
- č. 4 dne 21.12.2022, zveřejněno dne 18.1.2023

Závěrečný účet

- projednán spolu se zprávou o výsledku hospodaření a schválen výborem svazku dne 21.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 8.7.2022
- návrh zveřejněn v termínu 29.5.2022 - 30.6.2022, včetně doložek o zveřejnění na úředních deskách členských obcí

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2022, odeslán 5.7.2022
- k 31.8.2022, odeslán 11.9.2022
- k 31.12.2022, odeslán 21.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022, odeslán 5.7.2022
- k 31.12.2022, odeslán 21.1.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022, odeslána 5.7.2022
- k 31.12.2022, odeslána 21.1.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022, odeslána 5.7.2022
- k 31.12.2022, odeslána 21.1.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 6/2022, 12/2022

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 1/3001 až č. 12/3011

Faktura

- došlé - č. 4 a 5, č. 10 a 11

Bankovní výpis

- k účtu č. 2245723329/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 006 za období 1.6. - 30.6.2022, č. 11 za období 1.11.2022 - 30.11.2022 až č. 12 za období 1.12.2022 - 30.12.2022

- k účtu č. 94-2412121/0710, Česká národní banka, č. 6 ze dne 31.5.2022 až č. 7 ze dne 30.6.2022, č. 12 ze dne 30.11.2022 až č. 13 ze dne 30.12.2022

Účetní doklad

- k účtu č. 2245723329/0800 - č. 00035 až č. 00040, č. 00062 až č. 00074
- k účtu č. 94-2412121/0710 - č. 01506, č. 01511 až č. 01512
- předpisy faktur došlých č. 03004 až č. 03005, č. 3010 až č. 3011
- vnitřní účetní doklady č. 04201, 08102
- opravné účetní doklady č. 09000, 09001

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky DSO za rok 2022 ze dne 24.6.2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.12.2021 v rozsahu 240 hodin (vedení účetnictví a agendy mezd Mikroregionu Český Smaragd)

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

- dopis ze dne 4.7.2022, doručen přezkoumávajícímu orgánu datovou zprávou č.j. 086087 dne 4.7.2022

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 17.12.2021, 28.4., 24.6., 2.9., 24.11., 21.12.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období Mikroregion Český Smaragd, dobrovolný svazek obcí, dle prohlášení předsedy DSO, 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, nehospořádal 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 přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je DSO 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření Mikroregionu Český Smaragd, dobrovolný svazek obcí:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

§ 45, neboť:

V příloze k 31.12.2021 v části G - Doplnující informace k položce A.II.3 Stavby", je v položce G.2 - Budovy pro služby obyvatelstvu ve sloupci Korekce chybně vykázáno Kč 41.644,69 a ve sloupci Netto záporná částka ve výši Kč 41.644,69, ačkoliv dobrovolný svazek obcí budovy pro služby obyvatelstvu nemá. Oprávky k položce stavby měly být vykázány v části G.8 - Ostatní stavby.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 09001 ze dne 27.6.2022, chyba se neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Český Smaragd, dobrovolný svazek obcí za rok 2022 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.)

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,69 %
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 3 000 000,00 Kč.

Javorník 12.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku 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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Jiří Čihák, předseda dobrovolného svazku obcí. Dále předseda dobrovolného svazku obcí převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Český Smaragd, dobrovolný svazek obcí ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jiří Čihák
předseda DSO

.....
dne 12.05.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	Mikroregion Český Smaragd, dobrovolný svazek obcí	Jiří Čihák

Upozornění:

- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, v platném znění** - Upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, kdy návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, návrhu rozpočtu, návrhu závěrečného účtu se zveřejňují na internetových stránkách obce (DSO) minimálně 15 dnů, ale až do doby zveřejnění schválené písemnosti a dále písemnosti po schválení orgánem územně samosprávného celku (Střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, závěrečný účet) jsou zveřejňovány až do doby zveřejnění schválené písemnosti stejného druhu za následující období.