

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 001950/2021/KUSK
SpZn: SZ_082220/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
MIKROREGION ČESKÝ SMARAGD,
DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ
IČ: 70567450
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření Mikroregion Český Smaragd, dobrovolný svazek obcí za rok 2020 bylo zahájeno dne 27. 7. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4. 9. 2020
- 18. 5. 2021

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:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Javorník 15
257 63 Trhový Štěpánov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová
Bc. Marie Milanovičová (4.9.2020)
Bc. Jaroslav Petrák (18.5.2021)
Bc. Petr Venclovský (18.5.2021)

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 18. 5. 2021 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 v termínu 29.11.2019 - 31.12.2019, včetně doložek o zveřejnění na úředních deskách členských obcí

Schválený rozpočet

- výborem svazku dne 20.12.2019 jako "schodkový", schodek hrazen "zůstatkem finančních prostředků na účtech", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 15.1.2020, včetně doložek o zveřejnění na úředních deskách členských obcí

Rozpočtová opatření

- schvalovaná výborem svazku:
- č. 1 dne 18.6.2020, zveřejněno dne 19.6.2020
- č. 2 dne 22.12.2020, zveřejněno dne 19.1.2021

Závěrečný účet

- projednán spolu se zprávou o výsledku hospodaření a schválen výborem svazku dne 18.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 19.6.2020
- návrh zveřejněn v termínu 2.6.2020 - 30.6.2020, včetně doložek o zveřejnění na úředních deskách členských obcí

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2020, odesláno dne 6.7.2020
- k 31.12.2020, odesláno dne 27.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020, odesláno dne 6.7.2020
- k 31.12.2020, odesláno dne 31.1.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020, odesláno dne 6.7.2020
- k 31.12.2020, odesláno dne 31.1.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020, odesláno dne 6.7.2020
- k 31.12.2020, odesláno dne 31.1.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2020

Kniha došlých faktur

- ručně vedená od č. 1 do č. 8 (kontrolované období 3 - 6, 12/2020)

Faktura

- došlé č. 1 až č. 3

Bankovní výpis

- k účtu č. 2245723329/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 003 za období 1.3.2020 - 31.3.2020, č. 005 za období 1.6.2020 - 30.6.2020, č. 011 za období 1.11.2020 - 30.11.2020 až č. 012 za období 1.12.2020 - 31.12.2020
- k účtu č. 94-2412121/0710, Česká národní banka, č. 3 ze dne 24.3.2020 až č. 7 ze dne 30.6.2020, č. 12 ze dne 30.11.2020 až č. 13 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- ostatní účetní doklady - č. 05203, č. 04201, č. 08101, 08102, 08103

- k účtu č. 2245723329/0800 - č. 00013 až č. 00027, č. 00041 až č. 00047
- k účtu č. 94-2412121/0710 - č. 01503 až č. 01507, č. 01512 až č. 01513
- předpisy došlých faktur - č. 03001, 03003, č. 03008

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace - plán inventur ze dne 22.12.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 22.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 1.2.2021

Mzdová agenda

- mzdový list ke kontrolované dohodě o provedení práce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 ze dne 18.6.2020

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2019 - pí J.J. v rozsahu 240 hodin (vedení účetnictví a agendy mezd Mikroregionu Český Smaragd)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 20.12.2019 (rozpočtový výhled, rozpočet), 18.6.2020 (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu za rok 2019), 22.12.2020 - nepřeškoumáno, 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, nehospodařil 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 DSO Mikroregion 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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Český Smaragd, dobrovolný svazek obcí za rok 2020 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	1,17 %
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 928 999,00 Kč.

Javorník 18. 5. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregion Český Smaragd, dobrovolný svazek obcí o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Čihák, předseda DSO. Dále předseda DSO převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření 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 18. 5. 2021

Rozdělovník:

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