

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 002183/2022/KUSK
SpZn: SZ_046731/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO MIKROREGION POLABSKÝ LUH
IČ: 71158618
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion POLABSKÝ LUH za rok 2021 bylo zahájeno dne 27.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávaným orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25. 11. 2021
- 18. 3. 2022

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: 01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO: Revoluční 36
281 51 Velký Osek

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Jaroslav Petrák**
- kontroloři: **Bc. Jana Jechová** (dne 25.11.2021)
Bc. Marie Milanovičová (dne 18.3.2022)
Bc. Petr Venclovský (dne 25.11.2021)

Zástupci DSO: **Mgr. Pavel Drahovzal** - předseda
Marie Fraňková - 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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 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,

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 18.03.2022 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 2018 - 2022, zveřejněn dne 2.1.2018

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena na jednání členských obcí dne 8.12.2020 ve výši 1/12 z celkové výše výdajů prostředků mikroregionu Polabský Luh

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán včetně zprávy o výsledku hospodaření a schválen na jednání členských obcí svazku dne 24.6.2021 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 28.6.2021
- návrh zveřejněn ve dnech 7.6.2021 - 28.6.2021, včetně doložky o zveřejnění v členských obcích

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2021, odeslán dne 12.10.2021
- k 31.12.2021, odeslán dne 31.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021, odeslán dne 19.10.2021
- k 31.12.2021, odeslán dne 15.2.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021, odeslána dne 19.10.2021
- k 31.12.2021, odeslána dne 15.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021, odeslána dne 19.10.2021
- k 31.12.2021, odeslána dne 15.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2021, 12/2021

Faktura

- došlé - č. 4

Bankovní výpis

- k účtu č. 2006-1024151/0710, Česká národní banka, č. 1 ze dne 29.1.2021 až č. 12 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 51-5668870287/0100, Komerční banka, a.s., č. 9 ze dne 19.5.2021 až č. 19 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k účtu č. 2006-1024151/0710, č. 21-802-00001 až č. 21-802-00012
- k účtu č. 51-5668870287/0100, č. 21-801-00009 až č. 21-801-00019

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky r. 2020 ze dne 24.6.2021

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

- dopis ze dne 28.6.2021 (doručen datovou zprávou dne 29.6.2021 pod č.j. 081853/2021/KUSK)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- z jednání členských obcí Mikroregionu ze dne 8.12.2020, 25.1., 24.6., 17.9., 6.12.2021

V kontrolovaném období DSO Mikroregion POLABSKÝ LUH, dle prohlášení předsedy, 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 ručitého 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 POLABSKÝ LUH:

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. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek**

§ 28 odst. 1, neboť:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. schválena dne 25.8.2020

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření - Účetní závěrka DSO za rok 2020 byla schválena v orgánech svazku dne 24.6.2021, o schválení byl vyhotoven Protokol. Chyba se neopakuje.

- **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**

§ 11 odst. 6 písm. a), neboť:

DSO nedodržel postupy účtování o pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku, neboť nebylo účtováno o zařazení pořízeného DNIM (účetní program KEO4, d.č. 20-001-00003 ze dne 18.12.2020) v částce Kč 11.355,- podvojným zápisem MD 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek proti účtu D 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému majetku.

NAPRAVENO

Účetní program Keo v pořizovací ceně Kč 11.355,00 byl zařazen do majetku ke dni 14.10.2021.

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Mikroregion nepodal písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání v zákonném termínu do 15 dnů ode dne projednání závěrečného účtu, neboť informace byla zaslána dopisem ze dne 23.7.2019, ale závěrečný účet Mikroregionu byl schválen orgánem členských obcí svazku dne 13.6.2019.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření - Písemná informace ke zjištěným chybám a nedostatkům uvedeným ve Zprávě o výsledku hospodaření za rok 2020 byly odeslány přezkoumávajícímu orgánu datovou zprávou ze dne 28.6.2021 (převzata dne 29.8.2021 pod č.j. 081853/2021/KUSK). Chyba se neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion POLABSKÝ LUH za rok 2021 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	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.

Velký Osek 18.03.2022

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka (nepřítomna dne 18.3.2022)

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor (nepřítomen dne 18.3.2022)

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Mgr. Pavel Drahovzal, předseda dobrovolného svazku obcí. Dále předseda dobrovolného svazku obcí převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion POLABSKÝ LUH ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Pavel Drahovzal
předseda DSO


"Mikroregion POLABSKÝ LUH"
Veltruby, Sportovní 239, 280 02
dne 18.03.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	DSO Mikroregion POLABSKÝ LUH	Mgr. Pavel Drahovzal