

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 002023/2022/KUSK
SpZn: SZ_076901/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
MIKROREGION ČESKÝ SMARAGD,
DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ
IČ: 70567450
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření DSO - Mikroregion Český Smaragd, dobrovolný svazek obcí za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávaným orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3. 9. 2021
- 17. 5. 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: Javorník 15
257 63 Trhový Štěpánov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Jaroslav Petrák**
- kontroloři: **Bc. Marie Milanovičová (17.5.2022)**
Bc. Jana Jechová (3.9.2021)
Bc. Petr Venclovský

Zástupci DSO: **Jiří Čihák - předseda**

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 právníků 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 17.05.2022 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 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 3.12.2020 - 31.12.2020 včetně doložek o zveřejnění na úředních deskách členských obcí

Schválený rozpočet

- výborem svazku dne 22.12.2020 jako "schodkový", schodek kryt zůstatkem finančních prostředků na účtech, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 19.1.2021, včetně doložek o zveřejnění na úředních deskách členských obcí

Rozpočtová opatření

- schvalovaná výborem svazku:
- č. 1 dne 24.6.2021, zveřejněno dne 16.7.2021
- č. 2 dne 15.10.2021, zveřejněno dne 11.11.2021
- č. 3 dne 17.12.2021, zveřejněno dne 13.1.2022

Závěrečný účet

- projednán spolu se zprávou o výsledku hospodaření a schválen výborem svazku dne 24.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 16.7.2021
- návrh zveřejněn v termínu 19.5.2021 - 30.6.2021, včetně doložek o zveřejnění na úředních deskách členských obcí

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2021 odeslán dne 13.7.2021
- k 31.12.2021 odeslán dne 28.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 odesláno dne 13.7.2021
- k 31.12.2021 odeslán dne 14.2.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 odeslán dne 13.7.2021
- k 31.12.2021 odeslána dne 14.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 odeslán dne 13.7.2021
- k 31.12.2021 odeslán dne 14.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- kniha analytické předvahy 6/2021, 12/2021

Kniha došlých faktur

- ručně vedena od č. 1 do č. 22 (kontrolované období 4 - 6, 11 - 12/2021)

Faktura

- došlé č. 4 až č. 6, č. 19 až č. 21

Bankovní výpis

- k účtu č. 2245723329/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 005 za období 1.5.2021 - 31.5.2021 až č. 006 za období 1.6.2021 - 30.6.2021, č. 011 za období 1.11.2021 - 30.11.2021 až č. 012 za období 1.12.2021 - 31.12.2021
- k účtu č. 94-2412121/0710, Česká národní banka, č. 4 ze dne 30.4.2021 až č. 6 ze dne 30.6.2021, č. 11 ze dne 30.11.2021 až č. 12 ze dne 31.12.2021

- k účtu č. 633357149/0800, Česká spořitelna, a.s., (úvěr), č. 002 za období 1.9.2021 - 30.9.2021

Účetní doklad

- ostatní účetní doklady - č. 04201, 40202, 05201 - 05203, 05205 - 05206, 08101, 08103 až č. 08105
- k účtu č. 2245723329/0800 - č. 00020 až č. 00030, č. 00108 až č. 00130
- k účtu č. 94-2412121/0710 - č. 01504 až č. 01506, č. 01511 až č. 01512
- k účtu č. 633357149/0800 - č. 02000 až č. 02001
- předpisy došlých faktur - č. 03004 až č. 03006

Evidence majetku

- vedena v tabulkách programu Excel

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 24.6.2021

Smlouvy o dílo

- ze dne 12.5.2021 uzavřená se zhotovitelem Stenco s.r.o., Pod Lihovarem 2319, Benešov, IČ 05679931 na realizaci díla "Rozhledna na Javořické hůře" ve výši Kč 5.896.926,16 bez DPH (tj. Kč 7.135.280,65 vč. DPH) - schváleno výborem svazku dne 24.6.2021

Darovací smlouvy

- ze dne 20.10.2021 uzavřená s obdarovaným - fyzickou osobou, předmět - peněžitý dar ve výši Kč 24.000,00 na "spolupráci při realizaci projektu - Rozhledna na Javornické hůře". Poskytnutí daru schváleno výborem svazku dne 15.10.2021.

Smlouvy o přijetí úvěru

- č. 0633357149/LCD uzavřená dne 12.8.2021, úvěr ve výši Kč 3.000.000,00 na projekt „Rozhledna na Javornické hůře“ – schváleno výborem svazku dne 24.6.2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.12.2020, vedení účetnictví a agendy mezd Mikroregionu Český smaragd

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Rozhledna na Javornické hůře", zejména výzva k podání nabídky, potvrzení o uveřejnění na profilu zadavatele, jmenování komise pro otevírání obálek, posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek, čestná prohlášení členů komise pro otevírání obálek, hodnocení a posouzení nabídek, evidenční arch podaných nabídek, protokol o jednání komise pro otevírání obálek, posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek, rozhodnutí zadavatele o výběru ekonomicky nejvýhodnější nabídky. (vybraný dodavatel Stenco s.r.o., Pod Lihovarem 2319, Benešov, IČ 05679931, cena Kč 5.896.926,16 bez DPH)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 22.12.2020, 24.6., 15.10., 17.12.2021 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období Mikroregion Český Smaragd, dobrovolný svazek obcí, dle prohlášení předsedy, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Český Smaragd, dobrovolný svazek obcí:

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.

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 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- V příloze k 31.12.2021 je chybně vykázáno v části G - Doplňující informace k položce A.II.3 Stavby", položka G.2 - Budovy pro služby obyvatelstvu ve sloupci Korekce a Netto.

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	0,29 %
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 17.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka (nepřítomna dne 17.5.2022)

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí o počtu 9 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 - 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 17.05.2022

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

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