

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: 22.02.2022
Spisová značka: KUUK/082127/2021/7
Číslo jednací: KUUK/031750/2022
UID: kuukes861cd90c
Počet listů/příloh: 8/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ dobrovolného svazku obcí Mikroregion Lounské Podlesí za rok 2021, IČ: 71172777

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 24.08.2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v místě výkonu práce účetní na adrese Hřivice 24, PSČ 439 65 Hřivice, dne 01.12.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 16.02.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Zdeněk Kutner - předseda
- Jana Kubištová - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 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) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovitosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostřední kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- na rok 2021, - zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, - zveřejněn od 27. 11. 2020 do 18. 12. 2020, - doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí Mikroregionu Lounské Podlesí (dále také MLP).
Rozpočtová opatření	- Dobrovolný svazek obcí (dále také DSO) MLP upravil v roce 2021 schválený rozpočet 4 rozpočtovými opatřeními (dále také RO): - RO č. 1 zveřejněno dne 21. 4. 2021, - RO č. 2 zveřejněno dne 16. 8. 2021, - RO č. 3 zveřejněno dne 17. 9. 2021, - RO č. 4 zveřejněno dne 16. 12. 2021, - rozpočtová opatření schválena předsedou svazku, - RO byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M, - doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí MLP. Valná hromada (dále také VH) dne 21. 2. 2020 schválila pravomoc předsedovi spolku schvalovat rozpočtová opatření v neomezené výši v příjmech a výdajích.
Schválený rozpočet	- na rok 2021, - projednán a schválen VH dne 18. 12. 2020 jako vyrovnaný, - příjmy ve výši 160 000 Kč, výdaje ve výši 160 000 Kč, - rozpočet pořízen do výkazu FIN 2-12 M, - zveřejněn od 30. 12. 2020, - doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí MLP.
Střednědobý výhled rozpočtu (dále také SVR)	- zpracován na roky 2022 - 2023, - schválen VH dne 18. 12. 2020, - návrh SVR zveřejněn 27. 11. 2020 do 18. 12. 2020, - schválený SVR zveřejněn od 30. 12. 2020, - doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí MLP; - nový SVR zpracován na roky 2023 - 2024, - schválen VH dne 3. 12. 2021, - návrh SVR zveřejněn 9. 11. 2021 do 3. 12. 2021, - schválený SVR zveřejněn od 17. 12. 2021, - doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí MLP.
Závěrečný účet	- za rok 2020 projednán a schválen VH dne 4. 6. 2021 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, - návrh závěrečného účtu zveřejněn od 7. 5. 2021 do 4. 6. 2021, - schválený závěrečný účet zveřejněn od 7. 6. 2021, - doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí MLP.
Bankovní výpis	- zůstatky bankovních účtů (dle bankovních výpisů) souhlasily se stavem syntetického účtu (dále také SÚ) 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2021.

Dohoda o hmotné odpovědnosti	- předložena z 2. 1. 2019 s účetní MLP.
Evidence pohledávek	- vedena ručně v knize vydaných faktur a elektronicky v ekonomickém systému Fenix.
Evidence závazků	- vedena ručně v knize přijatých faktur a elektronicky v ekonomickém systému Fenix.
Faktura	- faktury přijaté od č. 1/2021 do č. 11/2021.
Hlavní kniha	- předložena Předvaha, období 9/2021 a 12/2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	- inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2021, - Plán inventur ze dne 30. 11. 2021, - Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2022, - inventarizační rozdíly nezjištěny, - proškolení inventarizační komise dne 28. 12. 2021, předložena prezenční listina, - Směrnice č. 1/2018 ze dne 14. 5. 2018 s účinností od 1. 6. 2018, - kontrolovány inventurní soupisy (dále také IS) od č. 1 do č. 19, - kontrolovány zjednodušené IS.
Kniha došlých faktur	- předložena ručně vedená kniha došlých faktur, založená v roce 2003, - zůstatek k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2021 souhlasil s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu rozvaha, - v roce 2021 zaevidováno 11 faktur.
Kniha odeslaných faktur	- předložena ručně vedená kniha odeslaných faktur, založená v roce 2005, - v roce 2021 nebyla vystavena žádná faktura, - zůstatek k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2021 souhlasil s účetním záznamem SÚ 311 Odběratelé výkazu rozvaha.
Mzdová agenda	- vedena ručně účetní MLP v sídle ÚSC Hřivice, - předloženy dva mzdové listy, - ověřeno vyplácení částek v souladu s uzavřenými dohodami o provedení práce.
Pokladní kniha (deník)	- předložena ručně vedená Pokladní kniha, založená 1. 1. 2007, v roce 2021 bez pohybu, - zůstatek pokladní knihy k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha, - MLP neúčtuje v režimu oddělené pokladny, - pokladní limit je stanoven Směrnicí o oběhu účetních dokladů č. 2/2009 ze dne 30. 11. 2009.
Příloha rozvahy	- předložena za období 9/2021 a 12/2021.
Rozvaha	- předložena za období 9/2021 a 12/2021.
Účetní doklad	- kontrolovány účetní doklady: - č. 1049/21, 1050/21, 1051/21, 3033/21, 3035/21.
Účetnictví ostatní	- účetní závěrka za rok 2020: - projednána a schválena Komisí pro schvalování účetní závěrky dne 7. 6. 2021, - Protokol o schvalování účetní závěrky předložen, - členové tříčlenné komise pro schvalování účetní závěrky byli jmenováni VH dne 4. 6. 2021, - zaúčtování výsledku hospodaření dne 30. 6. 2021, účetní doklad č. 3027/21.
Účtový rozvrh	- sestaven pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen za období 9/2021 a 12/2021.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen za období 9/2021 a 12/2021.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	- Smlouva o založení svazku obcí právnických osob Mikroregionu Lounské Podlesí ze dne 21. 3. 2003, - orgány svazku: valná hromada starostů, předseda svazku obcí, místopředseda svazku obcí, dozorčí rada, - Dodatek č. 1 ze dne 8. 10. 2004, - v období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 beze změn.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	- Stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregion Lounské Podlesí ze dne 21. 3. 2003.
Dohody o provedení práce	- dne 1. 1. 2021 uzavřena na účetní práce od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021, - dne 1. 1. 2021 uzavřena na vyřizování administrativních prací spojených s vedením MLP, příprava a organizace Her mikroregionu od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021, - sjednán rozsah činnosti, odměna, výplatní podmínky, - dohody schváleny VH dne 18. 12. 2020.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- v roce 2021 DSO přijal účelové prostředky pod účelovým znakem (dále také ÚZ): - ÚZ 15011 z kapitoly státního rozpočtu Ministerstva životního prostředí (dále také MŽP) - Operační program životní prostředí 2014 - 2020 - program č. 115310 - prostředky EU - neinvestice, - Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D314010895 z roku 2020, - poskytovatel Ministerstvo životního prostředí, - název projektu: Kompostéry Lounské Podlesí, - přijatá dotace ve výši 1 343 488,41 Kč, - ověřeno označení příjmů a výdajů ÚZ 15011 a prostorovou jednotkou 5.
Smlouvy o sdružených prostředcích	- Smlouva o předfinancování a spolufinancování aktivit projektu „Kompostéry Lounské Podlesí“: - VH dne 19. 2. 2021 uložila předsedovi svazku do 5. 3. 2021 zaslat starostům dotčených obcí návrh Smlouvy o předfinancování a spolufinancování aktivit projektu „Kompostéry Lounské Podlesí“, - VH dne 19. 2. 2021 uložila starostům dotčených obcí schválit Smlouvu o předfinancování a spolufinancování aktivit projektu „Kompostéry Lounské Podlesí“ v jednotlivých zastupitelstvech obcí na základě rozpočítání nákladů a stanovení formy financování do konce března 2021, - uzavřeny smlouvy se 7 členskými obcemi.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- veřejná zakázka malého rozsahu „Kompostéry Lounské Podlesí“: - VH dne 22. 1. 2021 schválila na základě doporučení hodnotící komise vítěze výběrového řízení na projekt „Kompostéry Lounské Podlesí“ společnost SDO Technika s.r.o., IČ: 29446619, se sídlem Jaselská 451, 742 42 Šenov u Nového Jičína s nabídkovou cenou 1 207 500 Kč bez DPH a pověřila předsedu podpisem kupní smlouvy s touto společností, - Kupní smlouva uzavřená s SDO Technika s. r. o., Jaselská 451, Šenov u N. Jičína, IČ: 29446619 dne 10. 2. 2021, - smlouva zveřejněna dne 22. 2. 2021 na profilu zadavatele https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/mikroregion-lounske-podlesi, - celková cena dodávky 1 207 500 Kč bez DPH (1 461 075 Kč vč. DPH), - prodávající se zavazuje dodat technické vybavení projektu „Kompostéry Lounské Podlesí“, - faktura přijatá č. 10/2021 na částku 1 461 075 Kč vč. DPH, - výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna dne 14. 7. 2021 na profilu zadavatele.

Vnitřní předpis a směrnice	- Pověření a podpisové vzory dle zákona o finanční kontrole a zákona o účetnictví ze dne 21. 1. 2019, - Směrnice č. 4/2003 Systém zpracování účetnictví, účinnost dnem 1. 1. 2003, - Dodatek č. 1 k směrnici č. 4/2003, účinnost dnem 1. 1. 2010, - Interní pokyn předsedy k zajištění finanční kontroly vnitřního kontrolního systému Mikroregionu Lounské Podlesí, účinnost dnem 30. 11. 2009, - pro účely přezkoumání hospodaření použito podpurným způsobem.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	- pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy a usnesení z jednání valné hromady MLP použity podpurným způsobem.
Vnitřní kontrolní systém	- předložen zápis ze schůze dozorcí rady Mikroregionu Lounské Podlesí ze dne 3. 12. 2021.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Mikroregion Lounské Podlesí prohlašuje, že územní celek v roce 2021:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Lounské Podlesí za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

- I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Lounské Podlesí za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

- II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Lounské Podlesí za rok 2021

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

- III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

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 %

- IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Lounské Podlesí za rok 2021

nebylo dle ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb., ověřováno, zda dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, se ověření poměru dluhu na dobrovolné svazky obcí nevztahuje).

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 22.02.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 22.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Ivana Komová

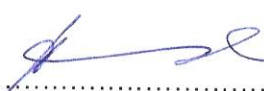
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Lounské Podlesí za rok 2021, IČ: 71172777, o počtu 8 stran byl projednán dálkově (prostřednictvím telefonické komunikace) dne 22.02.2022 s panem Zdeňkem Kutnerem - předsedou dobrovolného svazku obcí.

Záznam o projednání byl dne 25. 2. 2022 potvrzen předsedou dobrovolného svazku obcí.

Dne: 25. 2. 2022


.....
Zdeněk Kutner
předseda



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Lounské Podlesí	Zdeněk Kutner
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ivana Komová

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).