

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 24.04.2023
Spisová značka: KUUK/063999/2022/7
Číslo jednací: KUUK/061170/2023
ÚID: kuuks8c1363f0
Počet listů/příloh: 8/0
Vyřizuje/linka: Ivana Komová/457

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Lounské Podlesí za rok 2022, 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 25.07.2022 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 21.11.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Angelika Alblová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v místě výkonu práce účetní na adrese Hřivice 24, PSČ 439 65 Hřivice, dne 24.04.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Angelika Alblová - kontrolor

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 právníckých 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 rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí 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	<ul style="list-style-type: none">- na rok 2022,- zpracován v třídění dle rozpočtové skladby,- zveřejněn od 09.11.2021 do 03.12.2021,- doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí Mikroregionu Lounské Podlesí (dále také MLP).
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none">- MLP upravil v roce 2022 schválený rozpočet 3 rozpočtovými opatřeními (dále také RO):- RO č. 1 zveřejněno od 15.04.2022 do 31.12.2022,- RO č. 2 zveřejněno od 16.05.2022 do 31.12.2022,- RO č. 3 zveřejněno od 11.09.2022 do 31.12.2022,- rozpočtová opatření schválena předsedou svazku,- RO byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu FIN 2-12 M,- doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí MLP. <p>Valná hromada (dále také VH) dne 21.02.2020 schválila pravomoc předsedovi spolku schvalovat rozpočtová opatření v neomezené výši v příjmech a výdajích.</p>
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none">- na rok 2022,- projednán a schválen VH dne 03.12.2021 jako vyrovnaný,- příjmy ve výši 160.000,- Kč, výdaje ve výši 160.000,- Kč,- rozpočet pořízen do výkazu FIN 2-12 M,- zveřejněn od 17.12.2021,- doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí MLP.
Střednědobý výhled rozpočtu (dále také SVR)	<ul style="list-style-type: none">- zpracován na roky 2023 - 2024,- návrh SVR zveřejněn od 09.11.2021 do 03.12.2021,- schválen VH dne 03.12.2021,- schválený SVR zveřejněn od 17.12.2021,- doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí MLP; <ul style="list-style-type: none">- nový SVR zpracován na roky 2024 - 2025,- návrh zveřejněn od 14.11.2022 do 24.12.2022,- schválen na zasedání VH dne 02.12.2022,- schválený SVR zveřejněn dne 08.12.2022,- doloženo zveřejnění na úřední desce a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí MLP.
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none">- za rok 2021 projednán a schválen VH dne 22.04.2022 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad,- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byla součástí závěrečného účtu,- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 01.04.2022 do 16.05.2022,- schválený závěrečný účet zveřejněn od 02.05.2022,- doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí MLP.

Bankovní výpis	- zůstatky na bankovních výpisech České národní banky a Komerční banky k 30.09.2022 a 31.12.2022 souhlasily se stavem na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- předložena Dohoda o odpovědnosti za svěřené peníze v hotovosti ze dne 01.01.2022.
Evidence majetku	- majetek MLP evidován na účtech SÚ 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, SÚ 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmot. mov. věcí a SÚ 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, - na zasedání valné hromady MLP dne 11.02.2022 bylo schváleno vyřazení projektové dokumentace z roku 2004 jako zmařenou investici ve výši 259.350,- Kč, - předložen účetní doklad č. 03006 ze dne 28.02.2022 (zaúčtování zmařené investice z účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek).
Evidence pohledávek	- MLP neeviduje žádné závazky po splatnosti, - stav k 31.12.2022 na účtu 321 - Dodavatelé dle předvahy vykazován v nulové výši.
Faktura	- faktury přijaté: - od č. 1/2022 do č. 8/2022 (dle knihy přijatých faktur) - v účetnictví jsou faktury vedeny pod čísla 03003, 03007, 03012, 03023, 03024, 03027, 03028, 03030; - faktura vydaná s pořadovým č. 1/2022 (č. 03029).
Hlavní kniha	- předložena "Předvaha k období 9/2022" a "Předvaha k období 12/2022".
Inventurní soupis majetku a závazků	- inventarizace majetku a závazků provedena ke dni 31.12.2022, - Plán inventur na rok 2022 ze dne 30.11.2022, - Prezenční listina ze dne 28.12.2022, - Inventurní soupisy účtů se stavem ke dni 31.12.2022, - Inventarizační zpráva ze dne 27.01.2023, - inventarizační rozdíly nezjištěny, - MLP stanovil vnitřním předpisem ověřování pohledávek a závazků, které jsou významné pro svazek vůči jednomu partnerovi (nad 100 tis. Kč), - kontrolovány inventurní soupisy SÚ 018, 022, 028, 042, 078, 082, 088, 231, 311, 321, 331, 342, 348, 378, 401, 403, 406, 432, - Směrnice č. 1/2018 s účinností od 01.06.2018.
Kniha došlých faktur	- kniha došlých faktur vedena ručně od 01.08.2003, - zůstatek dle předložené knihy k 30.09.2022 a k 31.12.2022 souhlasil s účetním záznamem na účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvaha, - v roce 2022 MLP obdržel 10 dodavatelských faktur, - faktury evidovány pod č. 1 až č. 10, - všechny faktury byly uhrazeny.
Kniha odeslaných faktur	- kniha vydaných faktur vedena ručně od roku 2005, - MLP v roce 2022 vystavil jednu fakturu pod č. 1, která byla včas uhrazena.
Mzdová agenda	- vedena ručně účetní MLP v sídle obce Hřivice, - předloženy dva mzdové listy na rok 2022, - ověřeno vyplácení částek v souladu s uzavřenými dohodami o provedení práce.
Pokladní kniha (deník)	- v roce 2022 nebylo účtováno o pokladní hotovosti.
Příloha rozvahy	- sestavena k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Rozvaha	- sestavena k 30.09.2022 a 31.12.2022.

Účetní doklad	- kontrolovány účetní doklady č. 01039 a č. 01040 k bankovním výpisům k 30.09.2022, - účetní doklady č. 03027, 03028, 03029, 03030, 03034, 03035, 01036, 01037 za měsíc září.
Účetnictví ostatní	- účetní závěrka za rok 2021 projednána a schválena komisí pro schvalování účetní závěrky dne 23.04.2022, - členové tříčlenné komise pro schvalování účetní závěrky byli jmenováni VH dne 22.04.2022, - Protokol o schvalování účetní závěrky předložen, - zaúčtování výsledku hospodaření dne 30.04.2022, vnitřní účetní doklad č. 03015.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	- Smlouva o založení svazku obcí právnických osob Mikroregionu Lounské Podlesí ze dne 21.03.2003, - orgány svazku: valná hromada starostů, předseda svazku obcí, místopředseda svazku obcí, dozorčí rada, - Dodatek č. 1 ze dne 08.10.2004, - v období od 01.01.2021 do 31.12.2022 beze změn.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	- Stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregion Lounské Podlesí ze dne 21.03.2003.
Dohody o provedení práce	- dne 01.01.2022 uzavřena na práce s vedením účetnictví a majetku Mikroregionu Lounské Podlesí od 01.01.2022 do 31.12.2022, - dne 01.01.2022 uzavřena na vyřizování administrativních prací spojených s vedením MLP od 01.01.2022 do 31.12.2022, - sjednán rozsah činnosti, odměna, výplatní podmínky, - dohody schváleny VH dne 03.12.2021.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- v roce 2022 MLP neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 22/SML2190/SoPD/KP na projekt s názvem "Hry mikroregionu Lounské podlesí 2022" ze dne 21.07.2022, - poskytovatel dotace Ústecký kraj, účelový znak 95, - závazný ukazatel - termín ukončení realizace projektu do 30.09.2022, podíl dotace na celkových plánovaných ustatelných nákladech v maximální výši 70 %, - příjem dotace ve výši 30.000,- Kč dne 15.08.2022, bankovní výpis Komerční banky č. 20, účetní doklad č. 01028.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- v roce 2022 MLP neuzavřel smlouvu o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	- dle prohlášení zástupce MLP nebyla uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- v roce 2022 MLP nezažádal a neuskutečnil veřejnou zakázku.

Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice č. 1/2022, systém zpracování účetnictví s účinností od 01.01.2022, - Pověření a podpisové vzory ze dne 01.11.2021, - Pověření a podpisové vzory ze dne 02.12.2022, - Směrnice o oběhu účetních dokladů Mikroregionu Lounské Podlesí ze dne 30.11.2009.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	- pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy a usnesení z jednání valné hromady MLP použity podpůrným způsobem.
Dozorčí rada	- pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy z jednání dozorčí rady MLP použity podpůrným způsobem.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Mikroregion Lounské Podlesí prohlašuje, že územní celek v roce 2022:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, darovací smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ani neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

- I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Lounské Podlesí za rok 2022 **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 2022 **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 2022 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 24.04.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Hřivice dne 24.04.2023

Ivana Komová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Angelika Alblová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Lounské Podlesí za rok 2022, IČ: 71172777, o počtu 8 stran byl projednán na místě dne 24.04.2023 s panem Zdeňkem Kutnerem - předsedou dobrovolného svazku obcí.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Lounské Podlesí

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

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.