

Čj.: 088916/2022/KUSK
SpZn: SZ_084560/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO MIKROREGION ŽELIVKA - SVAZEK OBCÍ
IČ: 70805253
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Želivka - svazek obcí za rok 2022 bylo zahájeno dne 09.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.12.2022
- 03.03.2023

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Nám. Dr. Tyrše 56
257 65 Čechtice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci DSO:

Vladimír Vacek - předseda
Mgr. Jaroslav Švejda - projektový
manažer
Iveta Tomanová - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 03.03.2023 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

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2022 - 2025, zveřejněný na stránkách svazku od 7.6.2021, doložky o zveřejnění v členských obcích v termínu 10.6.2021 - 28.6.2021
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 - 2025, schválený výborem svazku dne 30.6.2021, zveřejněn od 8.7.2021
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2023 - 2026, zveřejněný na stránkách svazku od 21.11.2022, doložky o zveřejnění v členských obcích v termínu 21.11.2022 - 7.12.2022
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2023 - 2026, schválený výborem svazku dne 7.12.2022, zveřejněn od 8.12.2022

Návrh rozpočtu

- na rok 2022, zveřejněn na www stránkách svazku od 3.12.2021, doložky o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2022 na úředních deskách členských obcí v termínu 3.12.2021 - 20.12.2021

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2022 schválený výborem svazku obcí jako vyrovnaný dne 8.12.2021, zveřejněn na www stránkách svazku od 2.1.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schválené výborem svazku obcí dne 7.12.2022, zveřejněno 7.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednaný a schválený výborem svazku dne 27.6.2022 s vyjádřením "s výhradou", zveřejněn 29.6.2022
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na www stránkách svazku od 9.6.2026, doložky o zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí v termínu 10.6.2022 - 27.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2022 ze dne 7.12.2022
- k 31.12.2022 ze dne 27.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 ze dne 17.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 27.1.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 ze dne 17.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 27.1.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 ze dne 17.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 27.1.2023

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 11/2022 ze dne 7.12.2022
- analytická předvaha za období 12/2022 ze dne 1.3.2023

Kniha došlých faktur

- k 30.11.2022 (celkem 31 faktur), k 31.12.2022 (celkem 37 faktur)

Faktura

- dodavatelská č.: 3011 - 3031

Bankovní výpis

- č.: 3 - 12 běžného účtu ČS a.s. 0325255319/0800

Účetní doklad

- č.: 8000 - 8008, 8012, 8013, 4011

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 11/2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2021, schválené výborem svazku 27.6.2022

Dohody o provedení práce

- na vedení účetnictví pro období 2022

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

- doručená přezkoumávajícímu orgánu 13.7.2022

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápisy z jednání výboru svazku obcí konaného dne: 20.12.2021, 27.6.2022, 7.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Ostatní písemnosti

- Rozhodnutí Reg. č. 12/2002/BN ze dne 28.2.2023 o zápisu do registru dobrovolných svazků obcí
- Návrh na změnu zápisu v rejstříku dobrovolných svazků obcí, podaný 1.3.2023
- Interní pokyn předsedy DSO k dodržování zákona č. 420/2004 Sb.

V kontrolovaném období DSO Mikroregion Želivka - svazek obcí, dle prohlášení předsedy svazku, 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, nehospořoval 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 Želivka - svazek obcí:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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**

§ 28, neboť:

Výsledek hospodaření za rok 2021 nebyl přeúčtován z účtu 431 na účet 432 k datu uskutečnění účetního případu (27.6.2022 - schválení účetní závěrky za rok 2021 výborem svazku) ani k datu dílčího přezkoumání.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 8013 ze dne 31.12.2022.

- **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:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, závěrečný účet za rok 2021 projednán 27.6.2022, písemná informace doručena přezkoumávajícímu orgánu 13.7.2022.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 49 odst. 4, neboť:

K datu dílčího přezkoumání DSO Mikroregion Želivka neaktualizoval údaje o zvolených zástupcích ani nezajistil zveřejnění aktuálních platných stanov DSO v registru DSO. Na tuto povinnost bylo přezkoumávajícím orgánem upozorněno při přezkoumání hospodaření za rok 2019.

NAPRAVENO

Zjištění při konečném přezkoumání za rok 2022: Změna stanov v rejstříku dobrovolných svazků obcí provedena, změna osob vykonávajících působnost DSO odeslána krajskému úřadu

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1, neboť:

K datu 31.12.2020 stále nebyly vyúčtovány přijaté zálohy z roku 2018 a 2019 v celkové výši 5.471,- Kč.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 8012 z 31.12.2022.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Želivka - svazek obcí za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	22,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

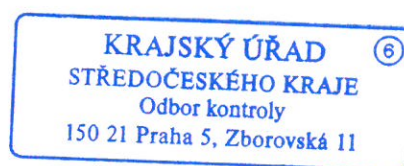
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.


Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO Mikroregion Želivka - svazek obcí 03.03.2023

Podpisy kontrolorů:



Jiří Černovský


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová


.....
kontrolorka

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Vladimír Vacek, předseda dobrovolného svazku obcí. Dále předseda dobrovolného svazku obcí převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Želivka - svazek obcí ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Vladimír Vacek
předseda DSO

MIKROREGION ŽELIVKA
svazek obcí
nám. Dr. Tyrše 56
257 65 ČECHTICE



dne 03.03.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	DSO Mikroregion Želivka - svazek obcí	Vladimír Vacek

Upozornění:

- Upozorňujeme předsedu a manažera svazku na nedodržování stanov svazku týkající se ukončení členství obce Horka II (pravděpodobně k 31.12.2015), kdy svazek k datu konečného přezkoumání nedořešil majetkové vyrovnání s vystupující obcí. Důrazně upozorňujeme na bezodkladné dořešení celé záležitosti.