

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 002262/2021/KUSK
SpZn: SZ_087885/2020/KUSK

Stejnopis č. *1*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO MIKROREGION POLABSKÝ LUH

**IČ: 71158618
za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion POLABSKÝ LUH za rok 2020 bylo zahájeno dne 28. 7. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávaným orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19. 3. 2021
- 03.12.2020

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:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Revoluční 36
281 51 Velký Osek

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák (dne 19.3.2021)

Bc. Marie Milanovičová (dne 3.12.2020)

Bc. Jana Jechová (dne 3.12.2020)

Bc. Petr Venclovský (dne 19.3.2021)

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právníckými 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 19. 3. 2021 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

- schválená na jednání členských obcí mikroregionu dne 3.12.2019 (ve výši 1/12 rozpočtu roku 2018)

Závěrečný účet

- schválený na jednání členských svazků obcí mikroregionu dne 25.8.2020, zveřejněn 26.8.2020
- návrh zveřejněn v termínu 27.7.2020 - 25.8.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2020 odesláno dne 14.10.2020
- k 31.12.2020 odeslán dne 29.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 odesláno dne 14.10.2020
- k 31.12.2020 odeslán dne 22.1.2021

Rozvaha

- k 30.9.2020 odeslána dne 14.10.2020
- k 31.12.2020 odeslána dne 22.1.2021

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 odesláno dne 14.10.2020
- k 31.12.2020 odeslána dne 22.1.2021

Faktura

- došlé: č. 20-001-00001, 20-001-00003

Bankovní výpis

- k účtu č. 2006-1024151/0710, Česká národní banka, a.s., č. 1 ze dne 31.1.2020 až č. 9 ze dne 30.9.2020, č. 11 ze dne 30.11.2020 až č. 12 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 51-5668870287/0100, Komerční banka, a.s., periodické výpisy č. 1 ze dne 31.1.2020 až č. 11 ze dne 30.9.2020, č. 15 ze dne 18.12.2020 až č. 17 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k účtu č. 2006-1024151/0710: č. 20-802-00001 až č. 20-802-00009, č. 20-802-00021 až č. 20-802-00024
- k účtu č. 51-5668870287/0100: č. 20-801-00001 až č. 20-801-00011, č. 20-801-00015 až č. 20-801-00018
- předpis faktury došlé: č. 20-001-00001, 20-001-00003

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace - plán inventur ze dne 8.12.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 8.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 29.1.2021

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

- ze dne 31.8.2020

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze 29.11.2019 (rozpočtové provizorium) a 25.8. (schválení závěrečného účtu za rok 2019), 8.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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:

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

§ 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.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtům 078 a 406.

NAPRAVENO

Provedením řádné inventarizace veškerého majetku za rok 2020. Chyba se neopakuje.

- 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. 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.

NENAPRAVENO

Přijato systémové opatření spočívající v dodržení termínu k odeslání písemné informace ke zjištěným chybám a nedostatkům v souladu se zákonem. Účinnost opatření bude ověřena zasláním písemné informace ke zjištěným chybám a nedostatkům zjištěných ve Zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2019. Informace o přijatých opatřeních k chybám popsaných ve Zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2019 nebyla zaslána.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion POLABSKÝ LUH za rok 2020 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.)

- DSO nedodržel postupy účtování o pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

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 dne 19. 3. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Petr Venclovský



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

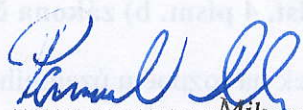
- ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion POLABSKÝ LUH o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Mgr. Pavel Drahovzal, předseda DSO. Dále předseda DSO převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření 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“
dně 10. srpna 2021
Veltřuby, Sportovní 239, 280 02

Poučení:

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 v této 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 této 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 zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

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

Upozornění:

- **Zřízení internetových stránek svazku** - riziko vzniku přestupku a uložení pokuty - Důrazně upozorňujeme na povinnost zakotvenou v § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů - zveřejňovat v tomto ustanovení uvedené dokumenty na INTERNETOVÝCH STRÁNKÁCH svazku obcí - tato povinnost nebyla v průběhu roku 2020 dodržena, neboť internetové stránky svazku nejsou funkční.
- **Závěrečný účet** - Upozorňujeme, že lhůta pro projednání závěrečného účtu za předchozí rok, kterou nebylo možno v roce 2020 s ohledem na nouzový stav dodržet (viz Společné stanoviska Ministerstva vnitra a Ministerstva financí k neprojednání závěrečného účtu ve lhůtě stanovené v § 43 zákona o obcích ze dne 31.3.2020), nebyla změněna a je stanovena do 30.6. následujícího roku.
- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Účetní jednotka musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí v souladu s ust. § 7 odst. 4, 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR apod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.