

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO MIKROREGION ČESKÝ RÁJ
- POD MUŽSKÝM
IČ: 71228152
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření DSO MIKROREGION ČESKÝ RÁJ - POD MUŽSKÝM za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.11.2022
- 22.05.2023

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: Na Rynku 51
294 02 Kněžmost

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

Zástupci DSO:

Ing. Karel Hlávka – předseda svazku
Jarmila Lásková Soldátová - poradenská
činnost pro DSO
Dagmar Pěničková - účetní svazku

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 22.05.2023 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

- na roky 2022 - 2024 schválen orgánem mikroregionu dne 10.12.2020, zveřejněn dne 14.12.2020, návrh zveřejněn dne 24.11.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 9.11.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2022 schválen orgánem mikroregionu dne 2.12.2021 jako schodkový, schodek bude kryt z přebytku minulých let, v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 3.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 schváleno orgánem mikroregionu dne 2.2.2022, zveřejněno dne 9.2.2022
- č. 2/2022 schváleno orgánem mikroregionu dne 29.9.2022, zveřejněno dne 30.9.2022
- č. 3/2022 schváleno orgánem mikroregionu dne 29.11.2022, zveřejněno dne 6.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen orgánem mikroregionu dne 19.5.2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 24.5.2022, návrh zveřejněn dne 27.4.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 a 29.2.2022 ze dne 17.3.2022, 30.9.2022 ze dne 13.10.2022, 31.10.2022 ze dne 14.11.2022, 31.12.2022 ze dne 27.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 ze dne 18.10.2022, 31.12.2022 ze dne 13.2.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 ze dne 18.10.2022, 31.12.2022 ze dne 13.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 ze dne 18.10.2022, 31.12.2022 ze dne 13.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.10.2022 ze dne 28.11.2022, 31.12.2022 ze dne 27.1.2023 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu GINIS Express – č.: 2022001 - 2022002, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu GINIS Express – č.: 2022001 - 2022003, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 2022001 - 2022002
- odběratelská - č.: 2022001 - 2022003

Bankovní výpis

- k účtu č. 486449309/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - č.: 1 - 10, 12 (základní běžný účet)

Účetní doklad

- k č. 486449309/0800 - č.: 20220001 - 20220044, 20220048 - 20220055
- č.: 229004 - 229006

Evidence majetku

- vedena v programu GINIS Express, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků za rok 2022 - Plán inventur na rok 2022 ze dne 28.11.2022, Inventarizační zpráva ze dne 27.1.2023

Mzdová agenda

- kontrolní lístek docházky za období březen, červen, září a prosinec 2022 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 ze dne schválení 19.5.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 27.4.2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 7.12.2021 v období od 1.1.2022 do 31.12.2022 v rozsahu max. 79 hodin na vedení účetnictví mikroregionu Český ráj - pod Mužským, zpracování účetní závěrky, příprava inventarizace svazku, vypracování návrhu rozpočtu a rozpočtových opatření a další nespecifikované práce na základě příkazu zaměstnavatele

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouva ze dne 5.2.2022, příkazník IFSL s.r.o., předmětem smlouvy je poradenská činnost v rámci činnosti MIKROREGIONU ČESKÝ RÁJ - POD MUŽSKÝM, uzavření smlouvy schváleno orgánem mikroregionu dne 2.2.2022

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 2.12.2021, 2.2.2022, 19.5.2022, 29.9.2022, 29.11.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období DSO MIKROREGION ČESKÝ RÁJ - POD MUŽSKÝM, dle prohlášení předsedy DSO, 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 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO MIKROREGION ČESKÝ RÁJ - POD MUŽSKÝM:

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:

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Dle výkazu Rozvaha sestaveného k 30.9.2022 DSO nepřeučtoval hospodářský výsledek za rok 2021 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Orgán svazku schválil účetní závěrku DSO za rok 2021 dne 19.5.2022.

NAPRAVENO

Dodatečným přeúčtováním hospodářského výsledku za rok 2021 dokladem č. 229004 ze dne 28.11.2022.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO MIKROREGION ČESKÝ RÁJ - POD MUŽSKÝM 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

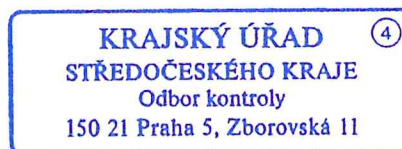
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

DSO MIKROREGION ČESKÝ RÁJ - POD MUŽSKÝM 22.05.2023

Podpisy kontrolorů:



Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolorka

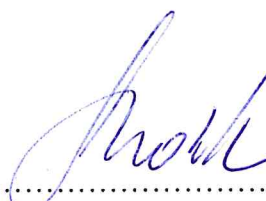
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením 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 Ing. Karel Hlávka, předseda dobrovolného svazku obcí. Dále předseda dobrovolného svazku obcí převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO MIKROREGION ČESKÝ RÁJ - POD MUŽSKÝM ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Karel Hlávka
předseda DSO

MIKROREGION ČESKÝ RÁJ
POD MUŽSKÝM
294 02 KNĚŽMOST
IČO 712 28 152



.....
dne 22.05.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	DSO MIKROREGION ČESKÝ RÁJ - POD MUŽSKÝM	Ing. Karel Hlávka

