

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 12.05.2023
Spisová značka: KUUK/097554/2022/9
Číslo jednací: KUUK/072019/2023
ÚID: kuukes8c139650
Počet listů/příloh: 7/0
Vyřizuje/linka: Ing. Alena Babická/484

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žatecko za rok 2022, IČ: 70805903

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 06.08.2022 a bylo provedeno na základě ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v budově Obecního úřadu Libočany, na adrese Libočany 103, 439 75 Libočany, dne 20.12.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Alena Babická - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v budově Obecního úřadu Libočany, na adrese Libočany 103, 439 75 Libočany, dne 12.05.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Alena Babická - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Dana Vernerová - kontrolor

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Jaroslava Kopčiková - účetní
- Ivan Teuber - 1. místopředseda

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 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	- zveřejněn na internetových stránkách DSO Mikroregion Žatecko od 22.11.2021 do 10.12.2021, - předloženy doložky všech 17 členských obcí o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2022 na úředních deskách členských obcí v době od 22.11.2021 do 10.12.2021, - sestaven v členění dle rozpočtové skladby v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	- Rozpočtové opatření (dále jen RO) č. 1 schváleno Sněmem Mikroregionu Žatecko dne 24.06.2022, zveřejněno dne 29.06.2022, - na základě schváleného RO příjmy rozpočtu po změnách ke dni 30.09.2022 činí 255 000 Kč, výdaje rozpočtu po změnách činí 326 200 Kč, - skutečné příjmy ke dni 30.09.2022 činí 255 000 Kč, skutečné výdaje činí 187 248 Kč, - RO č. 2 schváleno Sněmem Mikroregionu Žatecko dne 16.12.2022 usnesením č. 3/9/22, zveřejněno dne 16.01.2022, - všechna RO zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup Mikroregionu Žatecko, - na základě schválených RO příjmy rozpočtu po změnách ke dni 31.12.2022 činí 255 000 Kč, výdaje rozpočtu po změnách činí 246 700 Kč, - skutečné příjmy po konsolidaci ke dni 31.12.2022 činí 255 000 Kč, skutečné výdaje po konsolidaci činí 223 520 Kč, - všechna RO zapracována do výkazu FIN 2-12 M, ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestavenému ke dni 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022.
Schválený rozpočet	- schválen Sněmem Mikroregionu Žatecko dne 10.12.2021 jako rozpočet vyrovnaný, příjmy ve výši 255 000 Kč, výdaje ve výši 255 000 Kč, - závazné ukazatele stanoveny: paragrafy rozpočtové skladby, - schválený rozpočet shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M, ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestavenému ke dni 30.09.2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2021 až 2024, - schválen Sněmem Mikroregionu Žatecko usnesením č. 8/2 dne 25.06.2021, - zveřejněn na internetových stránkách www.mikroregion-zatecko.cz dne 01.07.2021.
Závěrečný účet	- předložena doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2021 na úřední desce umožňující dálkový přístup Mikroregionu Žatecko, - předloženy doložky o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2021 na úředních deskách všech 17 členských obcí, - závěrečný účet za rok 2021 obsahoval zákonné údaje, - závěrečný účet projednán a schválen usnesením Sněmu Mikroregionu Žatecko č. 4/6/2022 dne 24.06.2022 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn dne 24.06.2022 na: https://www.mikroregion-zatecko.cz/uredni-deska-1/zaverecny-ucet-mikroregionu-zatecko-za-rok-2021-113.html?kshow=4.
Bankovní výpis	- zůstatek evidovaný ve výpisu z bankovního účtu souhlasí se stavem evidovaným na SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a se stavem evidovaným na řádku 6010 výkazu FIN 2-12M k 30.09.2022

	a k 31.12.2022.
Evidence majetku	- usnesením Valné hromady Mikroregionu Žatecko č. 2/1/22 dne 21.01.2022 schválen účetní odpisový plán na r. 2022.
Faktura	- vydané od č. 22-002-00001 do č. 22-002-00017, - došlé od č. 22-001-00001 do č. 22-001-00008.
Hlavní kniha	- k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Směrnice k inventarizaci majetku Mikroregionu Žatecko ze dne 15.12.2011, - Inventarizační identifikátory, - limit k odsouhlasení pohledávek stanoven, - Plán inventur na rok 2022 ze dne 19.12.2022 (termín vyhotovení inv. zprávy do 17.01.2023) včetně seznamu inventurních soupisů v rozsahu inventovaných syntetických účtů, - podpisové vzory inventarizační komise ze dne 19.12.2022, - prohlášení o proškolení inventarizační komise k zajištění řádného průběhu inventarizace majetku a závazků obce ze dne 19.12.2022, - účetní odpisový plán, - Inventurní soupis SÚ: 013 Software 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek 073 Oprávky k software 078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku 079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků 261 Pokladna 262 Peníze na cestě 311 Odběratelé 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy 321 Dodavatelé 331 Zaměstnanci 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění 378 Ostatní krátkodobé závazky 401 Jmění účetní jednotky 406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody 901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek
Kniha došlých faktur	- k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Kniha odeslaných faktur	- k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Pokladní doklad	- od č. 22-701-00001 do č. 22-701-00011.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy k 30.09.2022 a k 31.12.2022 souhlasí se stavem evidovaným na SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a se stavem evidovaným na položce 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M.
Příloha rozvahy	- k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	- k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Účetní doklad	- od č. 22-801-00001 do č. 22-801-00018, - od č. 22-012-00001 do č. 22-012-00032.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	- k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	- Stanovy svazku obcí Mikroregionu Žatecko ze dne 27.04.2007, - aktualizace rejstříku dobrovolných svazků obcí ze dne 19.12.2018 (předseda svazku Bc. Valenta Petr, MBA).

Darovací smlouvy	- uzavřena s M. B. na poskytnutí daru ve výši 20 000 Kč dne 24.06.2022, - bankovní výpis poř. č. 14 ze dne 30.2022.
Dohody o provedení práce	- Dohoda o provedení práce na vedení a vyřizování administrativní, organizační agendy svazku a přípravu pro vrcholové orgány svazku Mikroregionu Žatecko uzavřena dne 01.10.2019, - Dodatek č. 1 k dohodě o provedení práce ze dne 01.01.2022, - docházkový list 11/2022, - mzdový list osobní číslo 2, - sestava Mzdové náklady dle zaměstnanců období 11/2022, - předpis mezd 11/2022, - přehled výplat na účet 11/2022, - výkaz odvodu mezd 11/2022, - rekapitulace odvodů z mezd 11/2022, - výplatní lístek 11/2022, - hromadný příkaz k úhradě ze dne 08.12.2022, - opis bankovního výpisu 28-801-00027.
Kontrolní činnost	- Zápis o provedené kontrole vedení účetnictví a hospodaření Mikroregionu Žatecko provedené dozorčí radou dne 18.05.2022 - nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky.
Účetní závěrka	- za rok 2021 projednávána a schválena usnesením Sněmu Mikroregionu Žatecko č. 5/6/2022 dne 24.06.2022.
Zápis dozorčí rady Mikroregionu Žatecko za rok 2021	- ze dne 18.05.2022, - projednán na zasedání Sněmu Mikroregionu Žatecko, konaného dne 24.06.2022.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žatecko 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 právníky 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, směnno, nájemní 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 právnických 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 Žatecko 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 Žatecko 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 Žatecko 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	2,35 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žatecko 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 12.05.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 16.05.2023

Ing. Alena Babická
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Dana Vernerová v. r.
kontrolor

Za správnost vyhotovení: Ing Alena Babická

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Alena Babická
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12150211
Vydavatel cert.:	1.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	16.05.2023 17:38:35
Důvod:	
Místo:	

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žatecko za rok 2022, IČ: 70805903, o počtu 7 stran byl projednán na místě dne 12.05.2023 s panem Ivanem Teuberem - 1. místopředsedou dobrovolného svazku obcí.

Záznam o projednání byl doručen dne 15.05.2023 do datové schránky dobrovolného svazku obcí a dne 15.05.2023 potvrzen 1. místopředsedou dobrovolného svazku obcí.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Žatecko

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 (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).