

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 12.02.2024
Spisová značka: KUUK/079670/2023/7
Číslo jednací: KUUK/026374/2024
ÚID: kuukes92088259
Počet listů/příloh: 7/0
Vyřizuje/linka: Ing. Hana Schneiderová/142

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žatecko za rok 2023, 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 26.07.2023 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Obecního úřadu Libočany, na adrese Libočany 103, 439 75 Libočany, dne 08.09.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Obecního úřadu Libočany, na adrese Libočany 103, 439 75 Libočany, dne 12.02.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Jaroslava Kopčíková - 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 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 2023 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby,- zveřejněn na internetových stránkách DSO od 25.11.2022 do 21.12.2022,- doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí a městyse.
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none">- dne 15.12.2023 usnesením č. 3/5/23 projednáno a schváleno Sněmem Mikroregionu Žatecko rozpočtové opatření č. 1,- zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 05.01.2024,- rozpočtové opatření bylo zpracováno do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023,- kontrolou ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů dle výkazu FIN 2-12 M za měsíc červen a prosinec 2023 - nebylo zjištěno překročení,- doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí a městyse.
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none">- rozpočet na rok 2023 projednán a schválen Sněmem Mikroregionu Žatecko dne 16.12.2022 usnesením č. 2/9/22 jako rozpočet vyrovnaný,- příjmy ve výši 255.000,- Kč, výdaje ve výši 255.000,- Kč,- závaznými ukazateli stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy),- zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 21.12.2022,- doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí a městyse,- rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem.
Střednědobý výhled rozpočtu	<ul style="list-style-type: none">- zpracován na roky 2021 až 2024,- schválen Sněmem Mikroregionu Žatecko usnesením č. 8/2 dne 25.06.2021,- zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 01.07.2021. - zpracován na roky 2023 až 2026,- návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách DSO od 24.05.2023 do 19.06.2023,- projednán a schválen Sněmem Mikroregionu Žatecko dne 16.06.2023 usnesením č. 7/2/2023,- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 19.06.2023,- doloženo zveřejnění návrhu i schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí a městyse.
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none">- návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách DSO od 24.05.2023 do 19.06.2023,- závěrečný účet za rok 2022 schválen Sněmem Mikroregionu Žatecko dne 16.06.2023 usnesením č. 5/2/2023 bez výhrad,- závěrečný účet za rok 2022 obsahoval zákonné údaje,- schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách DSO od 19.06.2023,- doloženo zveřejnění na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup všech členských obcí a městyse.
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none">- zůstatek evidovaný ve výpisu z bankovního účtu souhlasil se stavem vykázaným na syntetickém účtu (dále také "SÚ") 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a se stavem evidovaným na řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2023 a k 31.12.2023.

Evidence majetku	- usnesením Sněmu Mikroregionu Žatecko č. 4/5/23 dne 15.12.2023 schválen účetní odpisový plán na r. 2023.
Evidence pohledávek	- k 31.12.2023 nebyly evidovány pohledávky po splatnosti.
Evidence závazků	- v přezkoumaném období nebyly evidovány závazky po splatnosti, - faktury přijaté vedené v účetnictví na SÚ 321 Dodavatelé vykazoval k 31.12.2023 zůstatek v nulové výši.
Faktura	- faktury přijaté č. 23-001-00001 až 23-001-00007, - faktury vydané č. 23-002-00001 až č. 23-002-00017.
Hlavní kniha	- předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	- inventarizace provedena k 31.12.2023, - Směrnice k inventarizaci majetku a závazků ze dne 15.12.2011, - Plán inventur na rok 2023 ze dne 19.12.2023 včetně seznamu inventurních soupisů v rozsahu inventovaných syntetických účtů, - Zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 19.12.2023 včetně podpisových vzorů členů inventarizační komise, - jednotlivé inventurní soupisy se stavem k 31.12.2023, - Hlavní inventarizační zpráva o inventarizaci majetku obce k 31.12.2023 ze dne 17.01.2024, - Zpráva inventarizační komise o výsledku inventarizace majetku Mikroregionu Žatecko k 31.12.2023 - nebyly zjištěny rozdíly mezi skutečností a stavem evidovaným v inventárních knihách.
Kniha došlých faktur	- předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023, - mikroregion přijal k 31.12.2023 celkem 7 dodavatelských faktur, faktury jsou evidovány pod č. 23-001-00001 až č. 23-001-00007, - kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur, - zůstatek neuhrazených závazků za dodavateli evidovaný v knize došlých faktur v nulové výši souhlasil se stavem evidovaných závazků na SÚ 321 analytickém účtu (dále také "AÚ") 0000 Dodavatelé ke dni 30.06.2023 a 31.12.2023.
Kniha odeslaných faktur	- předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023, - mikroregion vydal k 31.12.2023 celkem 17 odběratelských faktur, faktury jsou evidovány pod č. 23-002-00001 až č. 23-002-00017, - kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur, - zůstatek neuhrazených pohledávek za odběrateli evidovaný v knize vydaných faktur (255.000,- Kč) k 30.06.2023 souhlasil se stavem evidovaných pohledávek na SÚ 311 AÚ 0000 Odběratelé k 30.06.2023 - jedná se o pohledávky před splatností, - zůstatek neuhrazených pohledávek za odběrateli evidovaný v knize vydaných faktur (0,- Kč) k 31.12.2023 souhlasil se stavem evidovaných pohledávek na SÚ 311 AÚ 0000 Odběratelé k 31.12.2023.
Pokladní doklad	- pokladní doklady č. 23-701-00001 až č. 23-701-00013.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy k 30.06.2023 souhlasil se stavem evidovaným na SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha a se stavem evidovaným na položce 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M, - zůstatek pokladní knihy k 31.12.2023 souhlasil se stavem evidovaným na SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha.
Příloha rozvahy	- předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	- předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Účetní doklad	- účetní doklady k bankovním výpisům č. 1 až č. 29 z Komerční banky, a. s.: č. 23-801-00001 až č. 23-801-00029, - účetní doklady č. 23-012-00001 až č. 23-012-00029, č. 23-010-00001.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen k 30.06.2023 a k 31.12.2023.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	- Stanovy svazku obcí Mikroregionu Žatecko ze dne 27.04.2007, - Dodatek č. 6 k zakladatelské smlouvě Stanov svazku obcí Mikroregion Žatecko a stanov svazku ze dne 29.11.2013, - Registrační list - výpis z rejstříku dobrovolných svazků obcí, datum výpisu: 07.12.2022, - orgány svazku jsou: sněm svazku, valná hromada starostů, předseda svazku, místopředseda svazku, tajemník svazku a dozorčí rada, - v období od 01.01.2023 do 31.12.2023 beze změn.
Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice k realizaci zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví platná od 01.01.2006, - Dispoziční oprávnění ze dne 30.11.2018, - Podpisové vzory od roku 2022 ze dne 30.11.2022.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	- Zápis č. 1/2023 z jednání Valné hromady Mikroregionu Žatecko konané dne 27.01.2023, - Zápis č. 2/2023 ze zasedání Sněmu Mikroregionu Žatecko konaného dne 16.06.2023, - Zápis o provedené kontrole vedení účetnictví a hospodaření Mikroregionu Žatecko k 31.05.2023 provedené dozorčí radou dne 14.06.2023 - nebyly zjištěny nedostatky, - Zápis o provedené kontrole hospodaření Mikroregionu Žatecko za rok 2022 provedené dozorčí radou dne 14.06.2023 - nebyly zjištěny nedostatky, zápis projednán na zasedání Sněmu Mikroregionu Žatecko konaného dne 16.06.2023, - Zápis č. 3/2023 z jednání Valné hromady Mikroregionu Žatecko konané dne 22.09.2023, - Zápis č. 4/2023 z jednání Valné hromady Mikroregionu Žatecko konané dne 24.11.2023, - Zápis č. 5/2023 ze zasedání Sněmu Mikroregionu Žatecko konaného dne 15.12.2023.
Účetní závěrka DSO	- účetní závěrka za rok 2022 schválena usnesením Sněmu Mikroregionu Žatecko č. 6/2/2023 ze dne 16.06.2023, - Protokol o schválení účetní závěrky předložen, - proúčtování hospodářského výsledku za rok 2022 - vnitřní účetní doklad č. 23-010-00002.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žatecko prohlašuje, že územní celek v roce 2023:

- 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 právnickými 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 právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatřil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žatecko za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žatecko za rok 2023

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 2023

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	2,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žatecko za rok 2023

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 12.02.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Libočany dne 12.02.2024

Ing. Hana Schneiderová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podepisující:	Ing. Hana Schneiderová
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12153945
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	12.02.2024 15:00:40
Důvod:	
Místo:	

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žatecko za rok 2023, IČ: 70805903, o počtu 7 stran byl projednán na místě dne 12.02.2024 s panem Ivanem Teuberem – 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.