

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: 26.05.2022
Spisová značka: KUUK/079163/2021/8
Číslo jednací: KUUK/080659/2022
UID: kuukes861dba6c
Počet listů/příloh: 7/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žatecko za rok 2021, 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 29.07.2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle v sídle Obecním úřadu v Libočanech, Libočany 103, 439 75 Libočany, dne 12.11.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Alena Babická - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Věra Pelikánová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle v sídle Obecním úřadu v Libočanech, Libočany 103, 439 75 Libočany, dne 24.05.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Alena Babická - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Věra Pelikánová - kontrolor

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Bc. Petr Valenta, MBA - předseda
- 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 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 12.11.2020 do 27.12.2020, - sestaven v členění dle rozpočtové skladby v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	- RO č. 1 schváleno Sněmem Mikroregionu Žatecko usnesením č. 3/6/2021 dne 10.12.2021, zveřejněno na internetových stránkách https://www.mikroregion-zatecko.cz/uredni-deska-1/ dne 03.01.2022.
Schválený rozpočet	- zpracován dle rozpočtové skladby, - doložky o zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2021 na úředních deskách členských obcí.
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	- návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách DSO Mikroregionu Žatecko od 17.05.2021 do 25.06.2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., - doložky o zveřejnění členskými obcemi, - Závěrečný účet schválen Sněmem Mikroregion Žatecko dne 25.06.2021 usnesením č. 4/2/2021 s výrokem "S výhradou", - zveřejněn dle platné právní normy dne 01.07.2021, - doložky o zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí.
Bankovní výpis	- zůstatek evidovaný ve výpisu z bankovního účtu souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a se stavem evidovaným na řádku 6010 výkazu FIN 2-12M k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Faktura	- vydané faktury od č. 21-21-002-00001 do č. 21-21-002-00017, - došlé faktury od č. 21-001-00001 do č. 21-001-00006.
Hlavní kniha	- k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Zpráva ústřední inventarizační komise ze dne 17.01.2022 o výsledku inventarizace majetku Mikroregionu Žatecko k 31.12.2021 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - Hlavní inventarizační zpráva o inventarizaci majetku k 31.12.2021 ze dne 17.01.2022, - Plán inventur na rok 2021 ze dne 17.12.2021, - Inventurní soupis SÚ 013, 018, 019, 028, 073, 078, 079, 088, 231, 261, 262, 311, 321, 331, 342, 378, 401, 406, 431, 901, 999. - účetní odpisový plán na rok 2021 - schválen Valnou hromadou Mikroregionu Žatecko dne 23.02.2021 usnesením č. 2/1/21, - usnesení 4/6/21 Sněmu Mikroregionu Žatecko ze dne 14.12.2021 – odepsání majetku.
Kniha došlých faktur	- k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Kniha odeslaných faktur	- k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Pokladní doklad	- č. 21-701-00001, 21-701-00002, 21-701-00003, 21-70100005, 21-701-00006, 21-701-00007, 21-701-00008, 21-701-00010, 21-701-00018.
Pokladní kniha	- zůstatek pokladní knihy k 30.09.2021 a k 31.12.2021 souhlasí se

(deník)	stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M.
Příloha rozvahy	- k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	- k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Účetní doklad	- od č. 21-801-00010 do č. 21-801-00017.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30.09.2021 a k 31.12.2021 (software KEO 4).
Výkaz zisku a ztráty	- k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	- Stanovy svazku obcí Mikroregionu Žatecko ze dne 27.04.2007, - dodatek č. 6 k zakladatelské smlouvě svazku obcí Mikroregionu Žatecko a stanov svazku, - aktualizace rejstříku dobrovolných svazků obcí ze dne 19.12.2018 (předseda svazku Bc. Valenta Petr, MBA).
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	- k chybám zjištěným ve Zprávě o výsledku hospodaření za rok 2020 přijal dne 25.06.2021 usnesením č. 6/2/2021 Sněm Mikroregionu Žatecko nápravná opatření k odstranění chyb a nedostatků.
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	- Zápis o kontrole vedení účetnictví a hospodaření Mikroregionu Žatecko provedené dozorčí radou Mikroregionu Žatecko dne 09.06.2021 – nebyly zjištěny nedostatky.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	- zaslána Krajskému úřadu Ústeckého kraje dne 14.12.2021.
Odpisový plán	- usnesením č. 2/1/21 dne 23.02.2021 Valná hromada Mikroregionu Žatecko schválila účetní odpisový plán na rok 2021.
Účetní závěrka Mikroregionu Žatecko za rok 2020	- schválena usnesením č. 7/2/21 Sněmu Mikroregionu Žatecko dne 25.06.2021.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žatecko prohlašuje, že územní celek v roce 2021:

- 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,
- 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 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

§5 - Veřejná instituce sestavuje návrh rozpočtu na rozpočtový rok a střednědobý výhled rozpočtu na nejméně 2 další následující rozpočtové roky, při tom zohledňuje veškeré hospodářské skutečnosti, včetně své ekonomické a finanční situace. (NAPRAVENO).

Mikroregion Žatecko má zpracován a schválen střednědobý výhled rozpočtu pouze do roku 2021.

Tímto porušil § 5 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, který stanoví, že veřejná instituce sestavuje návrh rozpočtu na rozpočtový rok a střednědobý výhled rozpočtu na nejméně 2 další následující roky po roce rozpočtovém, tzn. při sestavování návrhu rozpočtu na rok 2020 nebyl střednědobý výhled rozpočtu zpracován nejméně na roky 2021 a 2022.

Přijatá opatření k nápravě:

(splněno dne: 07.07.2021) - Střednědobý výhled Mikroregionu Žatecko na období r. 2021 až 2024 byl schválen Sněmem DSO dne 25.06.2021, usnesení č. 6/21.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

dle § 52 - rozpočtové opatření nebylo schváleno na veřejném zasedání (NAPRAVENO).

Schválení rozpočtového opatření bylo uskutečněno způsobem "per rollam", čímž byl vyloučen bezvýjimečný princip veřejnosti zasedání.

Přijatá opatření k nápravě:

Systémové opatření (splněno dne: 14.12.2021) - Nadále bude postupováno dle zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Schvalování rozpočtových opatření bude prováděno dle Stanov Mikroregionu Žatecko na veřejném zasedání Mikroregionu Žatecko.

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 39 - Finanční hospodaření svazku obcí nebylo v souladu se zákonem (NAPRAVENO).

Schválení rozpočtové změny č. 2 není v souladu se Stanovami dobrovolného svazku Mikroregion Žatecko. Vzhledem k tomu, že rozpočtové opatření zvyšuje výdaje rozpočtu, není dle Stanov Mikroregionu Žatecko v kompetenci Valné hromady schvalovat toto rozpočtové opatření.

Přijatá opatření k nápravě:

Systémové opatření (splněno dne: 14.12.2021) - Nadále bude postupováno dle zákona č. 250/2000 Sb. a dle Stanov Mikroregionu Žatecko.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žatecko za rok 2021

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 2021

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	1,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žatecko za rok 2021

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 24.05.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 26.05.2022

Ing. Alena Babická
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Věra Pelikánová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Žatecko za rok 2021, IČ: 70805903, o počtu 7 stran byl projednán na místě dne 24.05.2022 s panem Bc. Petrem Valentou, MBA - předsedou dobrovolného svazku obcí.

Záznam o projednání byl doručen dne 24.05.2022 do datové schránky dobrovolného svazku obcí a dne 24.05.2022 potvrzen předsedou 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).

Dokument je podepsán elektronickým podpisem
Podpisující: Ing. Věra Pelikánová
Organizace, OJ:
Sériové č. cert.: 11830562
Vydavatel cert.: I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas: 26.05.2022 11:45:45
Důvod:
Místo:

Dokument je podepsán elektronickým podpisem
Podpisující: Ing. Alena Babická
Organizace, OJ:
Sériové č. cert.: 11830600
Vydavatel cert.: I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas: 26.05.2022 11:42:10
Důvod:
Místo: