

Čj.: 000132/2023/KUSK  
SpZn: SZ\_080069/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**MIKROREGION ČESKÝ SMARAGD,**  
**DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ**  
**IČ: 70567450**  
**za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření Mikroregionu Český Smaragd, dobrovolný svazek obcí za rok 2022 bylo zahájeno dne 26.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 30.09.2022
- 12.05.2023

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:**

Javorník 15  
257 63 Trhový Štěpánov

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Jaroslav Petrák**  
**Bc. Petr Venclovský (dne 12.5.2023)**

**Zástupci DSO:**

**Jiří Čihák - předseda**  
**Jana Jeřábková - 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 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 právníků 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 12.05.2023 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 2020 - 2024 schválen výborem svazku dne 20.12.2019, zveřejněn dne 15.1.2020, návrh zveřejněn v termínu 29.11.2019 - 31.12.2019

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 1.12.2021 - 31.12.2021, včetně doložek o zveřejnění v členských obcích

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen výborem svazku dne 17.12.2021 jako "přebytkový", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 13.1.2022

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována výborem svazku:
- č. 1 dne 28.4.2022, zveřejněno dne 13.5.2022
- č. 2 dne 21.6.2022, zveřejněno dne 8.7.2022
- č. 3 dne 2.9.2022, zveřejněno dne 23.9.2022
- č. 4 dne 21.12.2022, zveřejněno dne 18.1.2023

### **Závěrečný účet**

- projednán spolu se zprávou o výsledku hospodaření a schválen výborem svazku dne 21.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 8.7.2022
- návrh zveřejněn v termínu 29.5.2022 - 30.6.2022, včetně doložek o zveřejnění na úředních deskách členských obcí

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.6.2022, odeslán 5.7.2022
- k 31.8.2022, odeslán 11.9.2022
- k 31.12.2022, odeslán 21.1.2023

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2022, odeslán 5.7.2022
- k 31.12.2022, odeslán 21.1.2023

### **Rozvaha**

- k 30.6.2022, odeslána 5.7.2022
- k 31.12.2022, odeslána 21.1.2023

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2022, odeslána 5.7.2022
- k 31.12.2022, odeslána 21.1.2023

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2022

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 6/2022, 12/2022

### **Účetní deník**

- dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- poř. č. 1/3001 až č. 12/3011

### **Faktura**

- došlé - č. 4 a 5, č. 10 a 11

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 2245723329/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 006 za období 1.6. - 30.6.2022, č. 11 za období 1.11.2022 - 30.11.2022 až č. 12 za období 1.12.2022 - 30.12.2022

- k účtu č. 94-2412121/0710, Česká národní banka, č. 6 ze dne 31.5.2022 až č. 7 ze dne 30.6.2022, č. 12 ze dne 30.11.2022 až č. 13 ze dne 30.12.2022

#### **Účetní doklad**

- k účtu č. 2245723329/0800 - č. 00035 až č. 00040, č. 00062 až č. 00074
- k účtu č. 94-2412121/0710 - č. 01506, č. 01511 až č. 01512
- předpisy faktur došlých č. 03004 až č. 03005, č. 3010 až č. 3011
- vnitřní účetní doklady č. 04201, 08102
- opravné účetní doklady č. 09000, 09001

#### **Evidence majetku**

- vedena v programu Fenix

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schvalování účetní závěrky DSO za rok 2022 ze dne 24.6.2022

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 30.12.2021 v rozsahu 240 hodin (vedení účetnictví a agendy mezd Mikroregionu Český Smaragd)

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

- dopis ze dne 4.7.2022, doručen přezkoumávajícímu orgánu datovou zprávou č.j. 086087 dne 4.7.2022

#### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- ze dne 17.12.2021, 28.4., 24.6., 2.9., 24.11., 21.12.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období Mikroregion Český Smaragd, dobrovolný svazek obcí, 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 Mikroregionu Český Smaragd, dobrovolný svazek obcí:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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

§ 45, neboť:

V příloze k 31.12.2021 v části G - Doplnující informace k položce A.II.3 Stavby", je v položce G.2 - Budovy pro služby obyvatelstvu ve sloupci Korekce chybně vykázáno Kč 41.644,69 a ve sloupci Netto záporná částka ve výši Kč 41.644,69, ačkoliv dobrovolný svazek obcí budovy pro služby obyvatelstvu nemá. Oprávky k položce stavby měly být vykázány v části G.8 - Ostatní stavby.

### **NAPRAVENO**

*Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 09001 ze dne 27.6.2022, chyba se neopakuje.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Český Smaragd, dobrovolný svazek obcí za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**  
(§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	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,69 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 3 000 000,00 Kč.

Javorník 12.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský

.....  
kontrolor

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 Jiří Čihák, předseda dobrovolného svazku obcí. Dále předseda dobrovolného svazku obcí převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Český Smaragd, dobrovolný svazek obcí ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jiří Čihák  
předseda DSO

.....  
dne 12.05.2023

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	Mikroregion Český Smaragd, dobrovolný svazek obcí	Jiří Čihák

**Upozornění:**

- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, v platném znění** - Upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, kdy návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, návrhu rozpočtu, návrhu závěrečného účtu se zveřejňují na internetových stránkách obce (DSO) minimálně 15 dnů, ale až do doby zveřejnění schválené písemnosti a dále písemnosti po schválení orgánem územně samosprávného celku (Střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, závěrečný účet) jsou zveřejňovány až do doby zveřejnění schválené písemnosti stejného druhu za následující období.