

frühling r. 1

Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 003750/2023/KUSK
SpZn: SZ_075441/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO MIKROREGION "KLONK"

IČ: 70961689
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion "KLONK" za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.03.2023
- 18.10.2022

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:

Sídliště 50
267 21 Tmaň

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Markéta Perseinová

Zástupci DSO:

Ing. Jaromír Frühling - předseda svazku
Jiřina Soukupová - účetní DPP

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 28.03.2023 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 období 2022 - 2024, schváleno dne 17.12.2020, zveřejněn dne 18.12.2020
- návrh zveřejněn od 25.11. do 18.12.2020

Návrh rozpočtu

- rok 2022, návrh zveřejněn na internetových stránkách DSO KLONK od 29.11. do 21.12.2021 (na úředních deskách členských obcí - doložky o zveřejnění)

Schválený rozpočet

- shromážděním starostů schválen dne 21.12.2021, jako vyrovnaný, závazné ukazatele v paragrafovém členění dle rozpočtové skladby, zveřejněn na internetových stránkách DSO KLONK dne 21.12.2022 (na úředních deskách členských obcí - doložky o zveřejnění)

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno na shromáždění starostů dne 3.5.2022 (zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 12.5.2022) - na úředních deskách členských obcí - doložky o zveřejnění

Závěrečný účet

- za rok 2021, návrh zveřejněn na internetových stránkách DSO KLONK od 13.4. do 11.5.2022 (na úředních deskách členských obcí - doložky o zveřejnění), projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání a schválen shromážděním starostů dne 3.5.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn na internetových stránkách DSO KLONK dne 11.5.2022 (na všech členských obcích - doložky o zveřejnění)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 31.5., 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 11.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 20.1.2023)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 13.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 27.1.2023)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 13.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 27.1.2023)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 13.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 27.1.2023)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- ke dni 30.9., 31.12.2022 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 31.8.2022 k fa č. 6, ke dni 1.12.2022 k fa č. 9 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 1 - č. 6 za období od 12.5. do 31.8.2022, č. 7 - č. 9 za období od 30.9. do 1.12.2022

Bankovní výpis

- č. 1 - č. 26 za období od 31.1. do 30.9.2022, č. 27 - č. 34 za období od 5.10. do 30.12.2022, k bankovnímu účtu č. 94-617131/0710 vedenému u ČNB

Účetní doklad

- č. 1001 - č. 1026, č. 1027 - č. 1034, k bankovnímu účtu č. 94-617131/0710 vedenému u ČNB
- č. 100999 ze dne 3.5.2022, převod HV za rok 2021
- č. 1099 ze dne 30.9.2022, předpis mezd 9/2022
- č. 1099 ze dne 31.12.2022, předpis mezd 12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku k 31.12.2022 - dokladová inventura (u účtů 019, 231, 331, 342) - Plán inventur ze dne 9.11.2022, doklad o proškolení ze dne 9.11.2022, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2023, inventurní soupisy k 31.12.2022

Mzdová agenda

- osobní a mzdové listy 3,6,9/2022, předseda svazku, účetní DSO - dohoda o provedení práce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021, účetní závěrka schválena revizní skupinou dne 3.5.2022 a shromážděním starostů dne 3.5.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.12.2022, účetní DSO (do 300 hod.)

Vnitřní předpisy a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví obce č. II/2022, účinnost od 10.11.2022.
- Směrnice č. I/2018 k finanční kontrole, účinnost od 10.11.2022 (včetně podpisových vzorů).
- Směrnice č. III/2022 o inventarizaci, účinnost od 10.11.2022.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 23.2., 3.5., 9.11., 20.12.2022 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Zápisy z revizní skupiny

- ze dne 3.5.2022 - schválení účetní závěrky za rok 2021

V kontrolovaném období DSO Mikroregion "KLONK", dle prohlášení předsedy svazku, 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, nehospořoval 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 ručitého 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 "KLONK":

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion "KLONK" 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,60 %
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 "KLONK" 28.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Markéta Perseinová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 Ing. Jaromír Frühling, předseda svazku. Dále předseda svazku převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion "KLONK" ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Jaromír Frühling
předseda svazku DSO

Dobrovolný svazek obcí
Mikroregion Klouk
..... IČO: 709 64 689

dne 28.03.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	DSO Mikroregion "KLONK"	Ing. Jaromír Frühling

Upozornění:

- **Změna zákona 250/2000 Sb., od 1.1.2022 - Upozorňujeme, že zveřejnění návrhu:**
 - střednědobého výhledu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného střednědobého výhledu rozpočtu (§ 39 odst. 4 a odst. 5) zák. 250/2000 Sb.)
 - rozpočtu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného rozpočtu (§ 39 odst. 6 a odst. 7 zák. 250/2000 Sb.)
 - závěrečného účtu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného závěrečného účtu (§ 39 odst. 9 a odst.10 zák. 250/2000 Sb.)