

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření
DSO MIKROREGION POLABSKÝ LUH
IČ 71158618
za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion POLABSKÝ LUH za rok 2021 bylo zahájeno dne 27. 7. 2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 25. 11. 2021

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).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle:

DSO Mikroregion POLABSKÝ LUH
Revoluční 36
281 51 Velký Osek

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Jana Jechová
Bc. Petr Venclovský

DSO zastupovali:

Mgr. Pavel Drahovzal - předseda
Marie Fraňková - účetní

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.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2018 - 2022, zveřejněn dne 2.1.2018

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena na jednání členských obcí dne 8.12.2020 ve výši 1/12 z celkové výše výdajů prostředků mikroregionu Polabský Luh

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán včetně zprávy o výsledku hospodaření a schválen na jednání členských obcí svazku dne 24.6.2021 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 28.6.2021
- návrh zveřejněn ve dnech 7.6.2021 - 28.6.2021, včetně doložky o zveřejnění v členských obcích

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2021, odeslán dne 12.10.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021, odeslán dne 19.10.2021

Rozvaha

- k 30.9.2021, odeslána dne 19.10.2021

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021, odeslána dne 19.10.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2021

Faktura

- došlé - č. 4

Bankovní výpis

- k účtu č. 2006-1024151/0710, Česká národní banka, č. 1 ze den 29.1.2021 až č. 10 ze dne 29.10.2021

- k účtu č. 51-5668870287/0100, Komerční banka, a.s., č. 9 ze dne 19.5.2021 až č. 15 ze dne 30.9.2021

Účetní doklad

- k účtu č. 2006-1024151/0710, č. 21-802-00001 až č. 21-802-00010
- k účtu č. 51-5668870287/0100, č. 21-801-00009 až č. 21-801-00015

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze za období 9L/2021 dne 24.6.2021

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

- dopis ze dne 28.6.2021 (doručen datovou zprávou dne 29.6.2021 pod č.j. 081853/2021/KUSK)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- z jednání členských obcí Mikroregionu ze dne 8.12.2020, 25.1., 24.6., 17.9.2021

V kontrolovaném období DSO Mikroregion POLABSKÝ LUH, dle prohlášení předsedy, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospořádal 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 peněžní fond, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost, neuskutečnil žádné veřejné zakázky ani malého rozsahu.

B. Výsledek dílčího přezkoumání DSO:

Při dílčím přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion POLABSKÝ LUH:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky, kdy bylo zjištěno, že byly porušeny dále uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek**

§ 28 odst. 1, neboť:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. (schválena dne 25.8.2020)

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření - Účetní závěrka DSO za rok 2020 byla schválena v orgánech svazku dne 24.6.2021, o schválení byl vyhotoven Protokol. Chyba se neopakuje.

- **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**

§ 11 odst. 6 písm. a), neboť:

DSO nedodržel postupy účtování o pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku, neboť nebylo účtováno o zařazení pořízeného DNIM (účetní program KEO4, d.č. 20-001-00003 ze dne 18.12.2020) v částce Kč 11.355,- podvojným zápisem MD 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek proti účtu D 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému majetku.

NENAPRAVENO

Stanoven termín do 31.12.2021.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Mikroregion nepodal písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání v zákonném termínu do 15 dnů ode dne projednání závěrečného účtu, neboť informace byla zaslána dopisem ze dne 23.7.2019, ale závěrečný účet Mikroregionu byl schválen orgánem členských obcí svazku dne 13.6.2019.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření - Písemná informace ke zjištěným chybám a nedostatkům uvedeným ve Zprávě o výsledku hospodaření za rok 2020 byly odeslány přezkoumávajícímu orgánu datovou zprávou ze dne 28.6.2021 (převzata dne 29.8.2021 pod č.j. 081853/2021/KUSK). Chyba se neopakuje.

b) při předchozím dílčím přezkoumání

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 25. 11. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová

.....

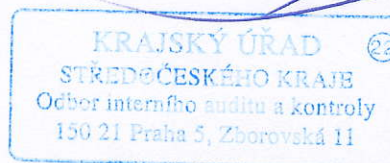
Bc. Petr Venclovský

.....

.....

Bc. Jaroslav Petrák

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion POLABSKÝ LUH o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel p.

„Mikroregion POLABSKÝ LUH“
Veltruby, Sportovní 239, 280 02

.....

Mgr. Pavel Drahovzal

předseda dobrovolného svazku obcí

dne 25. 11. 2021

Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	DSO Mikroregion POLABSKÝ LUH	Mgr. Pavel Drahovzal

Upozornění:

- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.

Podpis kontrolní:
 Bc. Jana Jechová
 Bc. Petr Venclovský
 Bc. Jaroslav Petrák
 kontrolní pověřený členem představenstva

Z obsahu zápisu z důležitých předsedání hospodářské DSO Mikroregion POLABSKÝ LUH a počtu účastníků sezení a jeho stanoviště číslo 3 oddělení p.

Mgr. Pavel Danovský
 předseda dohledovacího svazku obcí
 dne 23. 11. 2021
 Mikroregion POLABSKÝ LUH
 Věstec 239, 280 02

Poznámka:
 Účetní celok je ve výkazu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 438/2004 Sb., poznamenán příjmovými opatřeními k nápravě výdajů a nedostatků uvedených v tomto zápisu a to bezohledně podle co byl s nimi seznámen a podle o tom informoval, včetně informací o jejich splnění, předsedou výkonného orgánu při konání předsedání.

Rozhlasování:

Řešení	Počet výše	Předseda	Přiznání
1	1x	Krajčíř Vladimír	Bc. Jaroslav Petrák
2	1x	DSO Mikroregion POLABSKÝ LUH	Mgr. Pavel Danovský