

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 12. dubna 2021
Spisová značka: KUUK/105106/2020
Číslo jednací: KUUK/000692/2021
UID: kuukescd0a8e6
Počet listů/příloh: 7/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ dobrovolného svazku obcí Mikroregion Cínovec za rok 2020, IČ: 71214429

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 29.07.2020 a bylo provedeno na základě § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle dobrovolného svazku obcí Mikroregion Cínovec, na adrese Ruská 264, 417 01 Dubí, dne 29.09.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala Angelika Albová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle dobrovolného svazku obcí Mikroregion Cínovec, na adrese Ruská 264, 417 01 Dubí, dne 12.04.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala Angelika Albová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Bc. Jana Životová – předsedkyně,
- Ing. Olga Blažková Čermáková – účetní.

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.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na úředních deskách členských obcí a města Mikroregionu Cínovec (dále také „mikroregionu“) i elektronicky v souladu s § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“).
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2020 mikroregion provedl jedno rozpočtové opatření č. 01/2020, které bylo zapracováno do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2020. Po schválení na jednání valné hromady mikroregionu dne 22.12.2020 bylo rozpočtové opatření zveřejněno v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen na jednání valné hromady dne 19.12.2019 usnesením č. 19/2019 jako přebytkový ve výši příjmů 247.700,- Kč a výdajů 52.100,- Kč. Závaznými ukazateli jsou stanoveny paragrafy a vybrané položky rozpočtové skladby. Schválený rozpočet zveřejněn na úředních deskách členských obcí a města mikroregionu i elektronicky v souladu s § 39 zákona č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen „SVR“) v mikroregionu zpracován na období 2019 - 2022. Schválen byl na jednání valné hromady dne 19.12.2017 usnesením č. 21/2017. Návrh i schválený SVR byly zveřejněny na úředních deskách členských obcí a města i elektronicky v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Dne 29.01.2021 na jednání valné hromady usnesením č. 04/2021 byl schválen SVR na období 2023 - 2026.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2019 byl projednán a schválen na jednání valné hromady dne 30.06.2020 s vyjádřením „bez výhrad“. Návrh a poté schválený závěrečný účet byly zveřejněny na úředních deskách členských obcí a města mikroregionu i elektronicky v souladu s § 39 zákona č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních výpisech k 31.12.2020 souhlasily se stavem na syntetickém účtu (dále jen „SÚ“) 231 - Základní běžný účet územně samosprávných celků ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M.
Evidence majetku	Mikroregion v období leden - prosinec 2020 nenakoupil dlouhodobý hmotný ani dlouhodobý nehmotný majetek. Majetek eviduje na účtech SÚ 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, SÚ 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek a SÚ 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.
Evidence pohledávek	Mikroregion neeviduje k 31.12.2020 žádné pohledávky po splatnosti. V roce 2020 nebyla vystavena žádná faktura.
Evidence závazků	Mikroregion neeviduje k 31.12.2020 žádné závazky po splatnosti. Stav na účtu SÚ 321 - Dodavatelé k 31.12.2020 je v nulové výši.
Faktura	K 31.12.2020 ověřeny došlé faktury č. 20-001-00002, č. 20-001-00003, č. 20-001-00004 a č. 20-001-00005.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

	a dle vnitřní Směrnice o inventarizaci majetku a závazků Mikroregionu Cínovec. Předložena dokumentace: 1) Plán inventur na rok 2020 ze dne 01.12.2020. 2) Prezenční listina členů inventarizační komise ze dne 15.12.2020. 3) Inventurní soupisy se stavem k 31.12.2020 na SÚ 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, SÚ 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, SÚ 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, SÚ 078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, SÚ 079 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, SÚ 231 – Základní běžný účet územně samosprávných celků, SÚ 321 - Dodavatelé, SÚ 331 - Zaměstnanci, SÚ 342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, SÚ 401 - Fond dlouhodobého majetku. 4) Zpráva o provedení inventarizace ze dne 28.02.2021. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Pokladní doklad	V období leden - prosinec 2020 nebylo účtováno o pokladní hotovosti.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům: - České spořitelny, a.s., doklady od č. 20-801-00029 do č. 20-801-00033 k bankovnímu výpisu č. 006 ze dne 30.06.2020 a doklad č. 20-801-00012 k bankovnímu výpisu č. 012 ze dne 31.12.2020, - České národní banky, doklad č. 20-804-00006 k bankovnímu výpisu č. 6 ze dne 30.06.2020 a doklad č. 20-804-00012 k bankovnímu výpisu č. 12 ze dne 31.12.2020.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2019 byla projednána a schválena na jednání valné hromady Mikroregionu Cínovec dne 30.06.2020. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Zakládací smlouva dobrovolného svazku obcí „Mikroregionu Cínovec“ ze dne 18.03.2004. Svazek je zapsán v souladu s ust. § 49 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích do rejstříku svazků obcí, který je veden Krajským úřadem Ústeckého kraje a je založen na dobu neurčitou. Předložen Registrační list - Výpis zájmového sdružení právnických osob (svazek obcí) ze dne 31.05.2004.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Schválení stanov svazku obcí Mikroregion Cínovec dne 18.03.2004. Dodatek Stanov č. 1 ze dne 17.12.2009. Nejvyšším orgánem je valná hromada. Účastníky svazku obcí mikroregionu jsou obce Novosedlice, Proboštov a město Dubí. K 31.12.2020 beze změn.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce uzavřena dne 19.12.2019 na vedení účetnictví, vedení organizačně administrativní agendy, správa webových stránek na dobu od 01.12.2020 do 31.12.2020. Dne 01.12.2020 uzavřena nová dohoda na dobu od 01.01.2021 do 31.12.2021.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Ke dni 31.12.2020 mikroregion neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ke dni 31.12.2020 nebyla mikroregionu poskytnuta dotace.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke dni 31.12.2020 nebyla uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Mikroregion ke dni 31.12.2020 neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru.
Smlouvy ostatní	Dne 05.08.2020 uzavřena Smlouva o poskytnutí práv k užívání software č. SML-01096/20 s firmou ALIS, spol. s r.o., Česká Lípa ve výši 12.870,- Kč bez DPH. Uzavření smlouvy na užívání účetního programu KEO4 projednáno a schváleno na jednání valné hromady mikroregionu dne 30.06.2020 usnesením č. 11/2020. Dne 01.12.2020 uzavřena Smlouva o poskytování hostingových služeb č. INS03517/1 s firmou ALIS, spol. s r.o., Česká Lípa.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ke dni 31.12.2020 mikroregion neuskutečnil akci podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy: 1) Vnitřní organizační směrnice Mikroregionu Cínovec a podpisové vzory s účinností od 18.12.2018. 2) Směrnice o inventarizaci majetku a závazků Mikroregionu Cínovec s účinností od 01.12.2020.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Podpůrně byly použity zápisy z jednání valné hromady dne 26.05.2020, 30.06.2020, 01.12.2020 a 22.12.2020.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Mikroregion neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů.
Členské příspěvky	Členský příspěvek na rok 2020 byl schválen na jednání valné hromady mikroregionu dne 19.11.2019. Dne 01.12.2020 schválen na jednání valné hromady členský příspěvek pro rok 2021.
Vnitřní kontrola	Podpůrně byla ověřena Zpráva o finanční kontrole hospodaření Mikroregionu Cínovec ze dne 26.05.2020.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Mikroregion Cínovec prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- 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 právníky 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 ručitelského 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 Cínovec za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Cínovec za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Cínovec za rok 2020 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	0,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Cínovec za rok 2020

nebylo dle § 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 § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, se ověření poměru dluhu na dobrovolné svazky obcí nevztahuje).

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 12.04.2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Dubí dne 12.04.2021

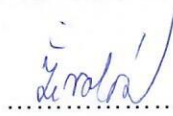
Podpis kontrolorky pověřená řízením přezkoumání:.....

Angelika Alblová

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Cínovec za rok 2020, IČ: 71214429, o počtu 6 stran byl projednán na místě dne 12.04.2021 s paní Bc. Janou Životovou - předsedkyní dobrovolného svazku obcí.

Záznam o projednání byl dne 12.04.2021 potvrzen předsedkyní dobrovolného svazku obcí.

Dne: 12.04.2021

 **MIKROREGION CÍNOVEC**
Ruská 264, PSČ 417 01 Dubí
IČO: 712 144 29

Bc. Jana Životová
předsedkyně

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Cínovec	Bc. Jana Životová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Angelika Alblová

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).