

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština
Újezd č. p. 272
763 25 Újezd

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
24. 09. 2021	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 60157/2021	KUSP 26271/2021 EKO

Z á p i s č. 384/2021/EKO z dílčího přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština, IČ 75021285 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 23. 09. 2021 - 24. 09. 2021

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad, Újezd č. p. 272
763 25 Újezd

Přezkoumané období: 01. 01. 2021 - 30. 06. 2021

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová

DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština zastupovali:

předseda: Vladimír Kráčalík
účetní: Blanka Šálková

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Mikroregionu Ploština (dále jen MP) na rok 2021 byl zpracován na straně příjmů i výdajů v členění podle rozpočtových tříd a skupiny paragrafů. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy ve výši 378 446,00 Kč, výdaje ve výši 454 873,00 Kč a financováním ve výši -76 427,00 Kč. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách mikroregionu od 24. 11. 2020. Kontrola ověřila zveřejnění v členských obcích Újezd, Drnovice, Loučka a DSO. Zveřejněno bylo v souladu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2021 byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, hospodaření obce se neřídilo rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období do 30. 6. 2021 nebyly provedeny žádné úpravy rozpočtu.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen, na zasedání valné hromady DSO dne 9. 12. 2021 usnesením č. 4/2020, jako vyrovnaný, přebytkový s příjmy ve výši 492 150,00 Kč, výdaji ve výši 226 000,00 Kč a financováním ve výši 266 150,00 Kč (položka 8115 - finanční prostředky z minulých let ve výši 136 150,00 Kč a položka 8114 - uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků ve výši 130 000,00 Kč). Jako závazné ukazatele rozpočtu pro rok 2021 byly schváleny příjmy a výdaje v nejvyšším druhovém třídění rozpočtové skladby. Rozpočet byl na internetových stránkách a úředních deskách zveřejněn jednotlivými členskými obcemi v souladu s ustanovením § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Střednědobý výhled rozpočtu	V období do 30. 6. 2021 se finanční hospodaření DSO řídilo rozpočtovým výhledem rozpočtu na období let 2022 - 2024, schválený Valnou hromadou dne 9. 12. 2020, usnesením č. 5/2020. Rozpočtový výhled předpokládal každý rok mírně přebytkové hospodaření. Návrh SDV byl zveřejněn na stránkách DSO od 24. 11. 2020 - v archivu elektronické úřední desky doposud. Dále bylo ověřeno zveřejnění schváleného SDV na internetových stránkách DSO a obcí Újezd, Loučka a Drnovice - od 05. 01. 2021, v souladu s ustanovením § 39, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Závěrečný účet	V souladu s ustanovením § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl návrh závěrečného účtu DSO za rok 2020 zveřejněn od 9. 4. 2021 - v archivu elektronické úřední desky, obce Újezd a Loučka byl dostupný v době kontroly. Závěrečný účet byl projednán a schválen na jednání Valné hromady dne 6. 05. 2021, usnesením č. 4/2021. Byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.
	Schválený závěrečný účet DSO za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách DSO od 1. 6. 2021, na úřední desce, dále bylo oznámeno, kde je Závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 39 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Bankovní výpis	Byly ověřeny zůstatky finančních prostředků k 30. 06. 2021 v Rozvaze se zůstatky bankovních výpisů: - účet č. 1418675309/0800 u České spořitelny, a. s. ve výši 124 214,63 Kč - ověřeno na výpis č. 24 - účet č. 94-216661/0710 u ČNB ve výši 76 730,07 Kč - ověřeno na výpis č. 8 Součet zůstatků obou účtů souhlasí se zůstatkem účtu 231 - ZBÚ ve výši 200 944,70 Kč. Rozdíly nebyly zjištěny.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období roku 2021 byly vystaveny 4 pokladní doklady. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti. Pokladní limit nebyl stanoven. Nedostatky nebyly zjištěny.
Pokladní kniha (deník)	V kontrolovaném období do 30. 6. 2021 byly v pokladní knize provedeny 4 záznamy. Konečný zůstatek ve výši 5.772,00 Kč odpovídal stavu vykázanému na účtu 261 v Rozvaze k témuž datu.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 30. 6. 2021 vypracovaná dne 21. 7. 2021 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení §§ 45 - 46 Vyhlášky 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, v platném znění.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha - Bilance k 30. 6. 2021 vypracovaná 21. 7. 2021, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasív. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto celkem ve výši 5.137 105,70 Kč se rovnala pasívům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 2 985 875,00 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.
Účetní doklad	V kontrolovaném období byly přijaty tři dodavatelské faktury, které byly uhrazeny ve splatnosti. Odběratelská faktura nebyla vydána žádná - pouze zúčtovací dopisy na úhradu členských příspěvků. K 30. 6. 2021 byly všechny uhrazeny. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole,
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	V rámci dílčího přezkoumání hospodaření DSO byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 30. 6. 2021 vypracovaný dne 15. 7. 2021. Schválený rozpočet byl naveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Nedostatky nezjištěny.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2021 vypracovaný dne 21. 7. 2021. Obsahoval zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost DSO neprovozoval. Náklady celkem byly vykázány ve výši 265 852,83 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 443 213,15 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek ve výši 177 360,32 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze k témuž dni.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V roce 2020 obdržel DSO Ploština neinvestiční dotaci ze SR - Ministerstva pro místní rozvoj ČR" na projekt "Budoucnost 2021+". Podle Rozhodnutí č. 117D8210K5818 se poskytovatel zavázal poskytnout dotaci ve výši 178.395,00 Kč. Současně v rozhodnutí stanovil, minimální vlastní zdroje ve výši 76.455,00 Kč. Smlouva o dílo byla v souladu s platnou legislativou uzavřena se společností CAY s. r.o., Zlín - schváleno Valnou hromadou DSO dne

9. 12. 2020, usnesením č. 8/2020. V době dílčího přezkoumání hospodaření roku 2021 byl celý projekt ukončen a dotace byla proplacena v plné výši na účet DSO Ploština - ověřeno na výpise z bankovního účtu ČNB č. 4 ze dne 8. 4. 2021. Kontrole bylo dále doloženo závěrečné vyhodnocení projektu, které obsahovalo zprávu o průběhu realizace dotované akce, formulář vyúčtování a finanční vypořádání prostředků SR, údaje o financování akce, aktualizovaný formulář EDS/ISPROFIN a doklad o dokončení díla. Celkové náklady projektu činily 254 850,00 Kč, doloženo fakturou č. 202029 (doložen soupis provedených prací), která byla uhrazena 28. 12. 2020 (bankovní výpis č. 30). Nebylo zjištěno pochybení.

Smlouvy nájemní DSO Ploština uzavřel dne 1. 5. 2020 nájemní smlouvu, kterou si pronajímá na dobu od 1. 5. 2020 do 31. 12. 2028 pozemek parc. č. 3530/2 - lesní pozemek, k realizaci projektu "Cvičíme v lese". Majitel pozemku přenechal na tuto dobu výše uvedený pozemek a DSO Ploština se zavázal užívat pozemek dle daného účelu.

Smlouvy o půjčce V roce 2020, z důvodu nedostatku finančním prostředků přijal DSO 2 finanční návratné výpomoci, na financování projektu Budoucnost 2021+:

- 1) Veřejnoprávní smlouva uzavřená s Obcí Újezd na částku 100.000,00 Kč - schválena na zasedání ZO obce dne 17. 12. 2020, usnesením č. 348/1/2020, s návratností nejpozději do 30. 06. 2021,
- 2) Smlouva o poskytnutí krátkodobé finanční výpomoci od fyzické osoby ve výši 30.000,00 Kč s návratností nejpozději do 30. 06. 2021

Na Valné hromadě dne 6. 5. 2021 usnesením č. 2/2021, informoval předseda o ukončení výše uvedené projektu a vrácení finančních prostředků poskytovatelům. Finanční prostředky byly vráceny dne 15. 6. 2021 - doloženo bankovním výpisem z ČNB výpisem č. 7. Ukončení a vyúčtování projektu Budoucnost 2021+ - více v bodě Smlouvy a další materiály k přijatým dotacím.

Valná hromada konaná dne 6. 5. 2021 jednala o realizaci projektu "Cvičíme v lese" v celkové hodnotě cca 200 000,00 Kč. Na financování tohoto projektu bylo požádáno o dotaci z Programu rozvoje venkova ČR u SZIF (v době dílčího přezkumu byla již uzavřena se SZIF dohoda o poskytnutí dotace), která musí být předfinancována. Členové mikroregionu na svém zasedání 6. 5. 2021 schválili přijetí návratné finanční výpomoci od společnosti Vysocké služby s. r. o., Vysoké Pole 118, IČO 26287471 v celkové výši 100 000,00 Kč. Realizace projektu a platby týkající se projektu proběhly až v II. pololetí roku 2021- bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření roku 2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám DSO v kontrolovaném období uskutečnilo pouze zakázky malého rozsahu, žádná z nich nepřesáhla částku 500 tis. Kč.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí V kontrolovaném období do 30. 6. 2021 se uskutečnila 1 valná hromada DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština a to 19. 6. 2021. Svazek obcí informoval prostřednictvím členských obcí o místě, době a navrženém programu připravované valné hromady, alespoň 15 dnů před zasedáním členské schůze v souladu se stanovami svazku obcí. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizeny zápisy, které podepsal předseda a členové svazku.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při dílčím přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Odstraňování chyb a nedostatků

Z předchozích let nejsou evidovány chyby a nedostatky

dne 24. září 2021



Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština byl seznámen a jeho stejnopis obdržel dne 24. září 2021



Vladimír Kráčalík
předseda

Sdružení obcí mikroregionu
Ploština
se sídlem Újezd 272
763 25 Újezd
IČO: 750 21 285

1 x obdržel: DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština

1 x obdržel: Odbor ekonomický, oddělení kontrolní Krajského úřadu Zlínského kraje