

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Nová Lída

se sídlem Mariánské náměstí 718, 394 94 Černovice, IČO: 04225317
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. října 2021 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **21. září 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **14. února 2022** jako konečné přezkoumání na základě žádosti dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“) v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 14. února 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Dobrovolný svazek obcí Nová Lída
Mariánské náměstí 718
394 94 Černovice

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215087538_4

Ing. Libor Hartmann

Podklady předložily:

Ing. Jana Houšková - předsedkyně
Ing. Alžběta Kolářová - ředitelka
Ing. Michaela Šustrová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Nová Lípa **nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části B zprávy.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření DSO za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání DSO za rok 2021 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

§ 5 odst. 3 - S návrhem rozpočtu nebyla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu,

V návrhu rozpočtu DSO na rok 2021 bylo uvedeno, že "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2- 12 M k datu 31. 10. 2020 je nedílnou součástí návrhu rozpočtu", uvedený výkaz však zveřejněn nebyl. Vzhledem ke skutečnosti, že návrh rozpočtu byl zveřejněn až v měsíci červen 2021, měla být zveřejněna informace již o skutečném plnění rozpočtu roku 2020.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Nová Lípa za rok 2021

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *S návrhem rozpočtu nebyla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu (porušení povinností)*

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,35 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,90 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 14. února 2022

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 14. února 2022.

DSO má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

DSO je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

DSO je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	DSO Nová Lípa	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Nová Lípa byly využity následující písemnosti:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu - na roky 2022 až 2024 zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 6. 6. 2021 - dosud

Schválený střednědobý výhled rozpočtu - na období 2022 až 2024 schválen Shromážděním starostů dne 22. 6. 2021 a zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 30. 6. 2021

Pravidla rozpočtového provizoria - schválena předsedkyní svazku dne 31. 12. 2020 (na období leden až březen 2021) a zveřejněna na internetových stránkách svazku obcí dne 25. 1. 2021, prodloužení pravidel rozpočtového provizoria (na období duben až červen 2021) schváleno předsedkyní svazku dne 31. 3. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 31. 3. 2021

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 6. 6. 2021 - dosud

Schválený rozpočet - rozpočet na rok 2021 schválen Shromážděním starostů dne 22. 6. 2021, na internetových stránkách svazku zveřejněn dne 30. 6. 2021

Návrh závěrečného účtu - za rok 2020 zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání na internetových stránkách svazku dne 6. 6. 2021 - dosud

Schválený závěrečný účet - za rok 2020 schválen Shromážděním starostů dne 22. 6. 2021 a zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání na internetových stránkách svazku dne 30. 6. 2021

Účetní závěrka svazku obcí za rok 2020 schválena Shromážděním starostů dne 22. 6. 2021

Návrhy dokumentů rozpočtového procesu (rozpočet na rok 2021, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 až 2024 s závěrečný účet za rok 2020) zaslány členským obcím ke zveřejnění dne 6. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 30. 6. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 30. 6. 2021

Rozvaha - sestavena k 30. 6. 2021

Příloha rozvahy - sestavena k 30. 6. 2021

Kniha došlých faktur - k 30. 6. 2021 (faktura č. 1 až 11)

Faktura č. 218100003 ze dne 1. 4. 2021 ve výši 18 000 Kč za propagaci a reklamaci v deskové hře "Jak dobře to u nás znáš", dodavatel Fox Games s.r.o., IČO 07259701, uhrazena dne 21. 4. 2021, bankovní výpis ČSOB č. 2021/4

Bankovní výpisy - k 30. 6. 2021 k běžnému účtu ČSOB a ČNB

Účetní doklady - za měsíc duben 2021 a červen 2021 k bankovnímu výpisu ČSOB č. 201/4 a 2021/6

Evidence pohledávek - předpisy členským obcím k úhradě mimořádných členských příspěvků v celkové výši 2 176 078 Kč a 370 587,09 Kč, schváleno Shromážděním starostů dne 22. 6. 2021

Mzdová agenda - přehled mezd včetně odvodů za měsíc červen 2021

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - Zápis ze Shromáždění starostů č. 1/2021 konaného dne 22. 6. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření č. 2/2021 schválené předsedkyní svazku dne 4. 11. 2021, na internetových stránkách svazku zveřejněno dne 30. 11. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2021 (faktura č. 1 až 19)

Faktury:

- Faktura č. 211105 ze dne 19. 9. 2021 ve výši 20 547,01 Kč za notebook HP Pro Book 450, dodavatel PROGNUM s.r.o., IČO 02848350, uhrazena dne 13. 9. 2021, bankovní výpis ČSOB č. 2021/9

Účetní doklad č. 110070 ze dne 10. 9. 2021 (zaúčtování na majetkový účet 028)

- Faktura č. 210065 ze dne 8. 11. 2021 ve výši 127 129 Kč za mimořádný členský příspěvek, městysem Nová Cerekev, IČO 00248720, uhrazen dne 12. 11. 2021, bankovní výpis ČSOB č. 2021/11

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2021 k běžným účtům (ČSOB, ČSOB spořicí účet - potvrzení o zůstatku, ČNB - oznámení o zůstatcích účtů)

Účetní doklady - za měsíc září 2021 k bankovnímu výpisu ČSOB č. 2021/9

Evidence pohledávek - Přehled neuhrazených pohledávek k 31. 12. 2021 (mimořádné členské příspěvky)

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2021

Plán inventur pro rok 2021 ze dne 30. 11. 2021

Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 9. 12. 2021

Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 28. 1. 2022

Mzdová agenda:

- Podklad pro zaúčtování mezd za měsíc prosinec 2021

Účetnictví ostatní - Přehled odpisovaného majetku dle SU, AU k 31. 12. 2021

Dohody o provedení práce - ze dne 1. 1. 2021 (vedení účetnictví DSO Nová Lípa, administrace a příprava podkladů v oblasti zakázek malého rozsahu, pověřenec GDPR)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - Zápis ze Shromáždění starostů č. 2/2021 konaného dne 4. 11. 2021