



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 58474/2021/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 32451/2022

KUCBX012GMFC



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko - západ,** **IČO 72567449**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí

17.08.2021 jako dílčí přezkoumání

a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 09.03.2022 do 10.03.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko - západ za rok 2021** ve smyslu ustanovení § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 23.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Zdeňka Perníková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 314/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Vladimír Šaman - předseda

Marta Hiršová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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.

Poslední kontrolní úkon – kontrola účtu 231 byl učiněn dne 10.03. 2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
Dodržování povinností vyplývajících ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů tj. střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu - ověřen obsah, kontrola souladu s výkazy platnými k 31.12.2021.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
DSO netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
DSO nemá uzavřeny takovéto smlouvy.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano

Účtování o cizích zdrojích ověřeno viz příloha, na účtu 245 Jiné běžné účty není účtováno, DSO neuzavřel žádné smlouvy o výpůjčce, nepřijal úvěr, neúčtuje o dlouhodobých závazcích.

6. Ustanovení § 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
 - přezkoumán: AnoDSO nenakládá s těmito prostředky.
7. Ustanovení § 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
 - přezkoumán: AnoDSO nepřijal ani neposkytl žádnou dotaci.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
 - přezkoumán: AnoDSO neeviduje hmotný ani nehmotný majetek.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
 - přezkoumán: AnoDSO nehospodaří s majetkem státu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
 - přezkoumán: AnoDSO uskutečňuje pouze zakázky malého rozsahu. Pro tyto účely má stanoven postup ve vnitřní směrnici o zadávání VZMR planou od 01.07.2017, nezadal žádnou veřejnou zakázku, o které by vedl písemnou dokumentaci.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
 - přezkoumán: AnoDSO nemá pohledávky ani závazky, přijal jednu fakturu.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
 - přezkoumán: AnoDSO neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
 - přezkoumán: AnoDSO nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
 - přezkoumán: AnoDSO nemá zřízena věcná břemena ke svému majetku.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
 - přezkoumán: AnoSplnění vybraných povinností vyplývajících ze zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a souvisejících předpisů upravujících oblast účetnictví, byly ověřeny v rámci ostatních předmětů PH (hospodaření s majetkem, veřejné zakázky, atd.) - viz uvedené písemnosti

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**



D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vyhotovení zprávy

České Budějovice, dne: 10.03.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Zdeňka Perníková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1

písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

- tato zpráva má celkem 9 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- Návrh rozpočtu zveřejněn dle informací na dokumentech od 11.11.2020 do 30.12.2020 všech členských obcí

Rozpočtová opatření

- v přezkoumávaném období nebylo uskutečněno žádné rozpočtové opatření

Schválený rozpočet

- na rok 2021
- - schválen na jednání dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko západ (plénum starostů) dne 30.12.2020 viz příloha
- - příjmy ve výši 0 Kč, výdaje ve výši 1.520 Kč, návrh sestaven jako schodkový, schodek kryt z přebytků hospodaření minulých let
- - základní běžný účet k 01.01.2021 ve výši 19.943,73 Kč
- - zveřejnění schváleného rozpočtu od 25.01.2021 uvedeno v informaci na dokumentech z jednotlivých obcí, zveřejnění materiálu svazku na https://www.mjhz.cz/?page_id=114

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu 2020 - 2023
- - návrh zveřejněn dle zákona - na internetu svazku od 11.11.2020 do 30.12.2020 na úředních deskách osmi členských obcí (informace na dokumentech)
- - schválen na jednání svazku dne 30.12.2020
- - schválený SVR zveřejněn na internetu svazku dne 25.01.2021

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu zveřejněn v době od 10.05.2021 do 30.06.2021
- - schválen na jednání dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko-západ (plénum starostů) dne 30.06.2021
- - výrok v souladu se zákonem
- - zveřejnění schváleného závěrečného účtu v souladu se zákonem uvedeno v informacích na dokumentech z 8 členských obcí od 25.07.2021, materiál svazku zveřejnění ověřeno na https://www.mjhz.cz/?page_id=114

Bankovní výpis

- DSO účtuje na jednom účtu zřízeném u ČNB
- BV č. 7, měsíční zůstatek ověřen na výkazy platné k 30.06.2021 a 31.07.2021
- BV z účtu u ČNB č. 2, měsíční
- - obrat ze dne 23.02.2021 odchozí úhrada ve výši 1.208,79 Kč
- - obrat ze dne 26.02.2021 ve výši 1,80 Kč - poplatky,
- - obrat ve výši 10 Kč, poplatky
-
- účetní doklad č. 100002 ze dne 28.02.2021 - zaúčtování úhrady fa ve výši 1.208,79 Kč - datum zaúčtování nesouhlasí s okamžikem uskutečnění - obrat na výpisu z účtu u ČNB (23.02.2021)
- účetní doklad č. 100003 ze dne 26.02.2021 - zaúčtování poplatků, 1,80 Kč
- účetní doklad č. 100004 ze dne 26.02.2021 - zaúčtování poplatků, 10 Kč
-
- BV z účtu u ČNB č. 3, měsíční
- - obrat ze dne 31.03.2021 ve výši 10 Kč, poplatky
- - účetní doklad č. 100005 ze dne 31.03.2021 - zaúčtování poplatků, 10 Kč
- BV z účtu u ČNB č. 4, měsíční
- - obrat ze dne 30.04.2021 ve výši 10 Kč, poplatky
- - účetní doklad č. 100006 ze dne 30.04.2021 - zaúčtování poplatků, 10 Kč
- BV z účtu u ČNB č. 5, měsíční
- - obrat ze dne 31.05.2021 ve výši 10 Kč, poplatky
- - účetní doklad č. 100007 ze dne 31.05.2021 - zaúčtování poplatků, 10 Kč
- BV z účtu u ČNB č. 6, měsíční
- - obrat ze dne 30.06.2021 ve výši 10 Kč, poplatky

- - účetní doklad č. 100008 ze dne 30.06.2021 - zaúčtování poplatků, 10 Kč zůstatek ověřen na výkaz rozvahy sestavený k 30.06.2021 ve výši 12.673,14 Kč
- BV z účtu u ČNB č. 7, měsíční
- - obrat ze dne 30.07.2021 ve výši 10 Kč, poplatky
- - účetní doklad č. 100009 ze dne 31.03.2021 - zaúčtování poplatků, 10 Kč
- konečné
- stav BV z účtu u ČNB č. 12 ke dni 31.12.2021 ve výši 12.62,14 Kč ověřeno na výkazy platné k 31.12.2021
- - obrat ze dne 30.07.2021 ve výši 10 Kč, poplatky

Faktura

- Faktura č. 21/18/0329 dle smlouvy č. 92728 za účetnictví ve výši 1.28,79 Kč
- účetní předpis č. 710001 ze dne 22.01.2021
- BV z účtu u ČNB č. 1, obrat ze dne 29.01.2021 poplatky ve výši 10 Kč
- účetní doklad č. 100001 ze dne 29.01.2021
-
- BV z účtu u ČNB č. 2, měsíční
- - obrat ze dne 23.02.2021 odchozí úhrada ve výši 1.208,79 Kč
- - obrat ze dne 26.02.2021 ve výši 1,80 Kč - poplatky ,
- - obrat ve výši 10 Kč, poplatky
-
- účetní doklad č. 100002 ze dne 28.02.2021 - zaúčtování úhrady fa ve výši 1.208,79 Kč - datum zaúčtování nesouhlasí s okamžikem uskutečnění - obrat na výpisu z účtu u ČNB (23.02.2021)
- účetní doklad č. 100003 ze dne 26.02.2021 - zaúčtování poplatků, 1,80 Kč
- účetní doklad č. 100004 ze dne 26.02.2021 - zaúčtování poplatků, 10 Kč

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva ke dni 31.12.2021, nezjištěny žádné inventarizační rozdíly
- Inventurní soupis
- účtu 231
- účtu 321
- účtu 401

Kniha došlých faktur

- obsahuje jeden záznam za rok 2021 č. 710001
- konečné:
- kniha faktur k 31.12.2021 obsahuje 1 záznam

Pokladní kniha (deník)

- není vedena pokladna, ověřeno na výkazy platné k 31.07.2021
- není vedena pokladna, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2021

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.06.2021
- sestavený k 31.12.2021

Rozvaha

- sestavená k 31.07.2021
- sestavený k 31.07.2020
- sestavený k 31.12.2021

Účetní deník

- účetní deník k účtům na kterých bylo do 31.07.2021 účtováno
- účet 321 a 511 viz předpis faktury
- 231 ve výši 12.663 viz bankovní výpisy z BÚ u ČNB od č. 01- 07
- účet 431 a 432 viz zaúčtování účetní závěrky
- 401- bez pohybu ve výši 8.283 Kč zůstatek z roku 2016 dooprávkování při předání staveb dětských hřišť

Účetní doklad

- účetní předpis č. 710001 ze dne 22.01.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2/12M sestavený k 31.12.2020
- FIN 2/12M sestavený k 31.07.2021

- FIN 2/12M sestavený k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31.12.2020 - HV za rok 2020 ve výši ztráta 1. 330.59 Kč
- sestavený k 31.07.2021,
- sestavený k 30.06.2021
- sestavený k 31.12.2021

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

- Zakladatelská smlouva dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko-západ ze dne 30.05.2012
- členové svazku:
- obec Číměř
- obec Dolní Pěna
- obec Dolní Žďár
- obec Horní Pěna
- obec Kačlehy
- obec Lásenice
- obec Vydří
- Rozhodnutí o registraci změn svazku obcí ze dne 11.09.2019
- - změna předsedy a místopředsedy svazku
- Dodatek č. 1 k Zakladatelské smlouvě dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko-západ ze dne 30.05.2012
- členové svazku:
- obec Číměř
- obec Dolní Pěna
- obec Dolní Žďár
- obec Horní Pěna
- obec Kačlehy
- obec Lásenice
- obec Vydří
- obec Polště

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Jindřichohradecko - západ ze dne 30.05.2012 celkem 7 členských obcí
- Dodatek č. 1 Dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Jindřichohradecko - západ" obsahuje členství obce Polště
- zveřejněno 01.03.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Vnitřní směrnice č. VS-1/2016 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 01.07.2017
- postup u fa č. 1

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní organizační směrnice č. 1/2020, kterou se stanovují postupy inventarizace majetku a závazků, platnost od 15.10.2020
- Vnitřní směrnice č. VS-1/2016 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 01.07.2017
- Příloha- podpisové vzory k vnitřní směrnici VS-1/2012 o účetnictví platná od 06.12.2012 aktualizované k 19.09.2019 - aktualizace podpisových vzorů neobsahuje podpis místopředsedy svazku
- Rozhodnutí o registraci změn svazku obcí ze dne 11.09.2019 - změn předsedy a místopředsedy svazku
- konečné:
- Aktualizace podpisových vzorů příloha č. 4 k Vnitřní organizační směrnice č. 1/2020, kterou se stanovují postupy inventarizace majetku a závazků, platnost od 15.10.2020.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 30.12.2020
- zápis z jednání dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko-západ (plénum starostů)
- - návrh rozpočtu na rok 2020
- - usnesení o konání dalšího zasedání až pro účel schválení závěrečného účtu

- - návrh střednědobého výhledu mikroregionu
- ze dne 30.6.2021
- zápis z jednání dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko-západ (plénium starostů)
- - schválení závěrečného účtu za rok 2020
- - schválení účetní závěrky za rok 2020
- - usnesení o konání dalších hlasování v následujících letech o rozpočtu a závěrečném účtu formou per rollam, nebudou-li další události, které by zakládaly povinnost řádného zasedání DSO
- konečné
- ze dne 30.12.2021
- zápis z jednání dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko-západ (plénium starostů)
- - členský příspěvek na rok 2022
- zápis z jednání dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko-západ (plénium starostů)
- ze dne 30.12.2019
- - rozhodnutí o nevybírání členského příspěvku z důvodu nevyvíjení činnosti

Účetní závěrka 2021

- Schválení účetní závěrky na jednání dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko-západ (plénium starostů) dne 30.06.2021
- - HV za rok 2020 činí ztrátu ve výši 1.330,59 Kč (ověřeno na výkazy platné k 31.12.2020)
- - účetní doklad č. 6000001 ze dne 30.06.2021 (-1.330,59 Kč)
- - detail zprávy o odeslání do CSÚIS ze dne 09.07.2021