



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 49201/2021/Vlach**

Číslo jednací:



KUCBX012IILK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko** **IČO 70974250**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

dne 06.12.2021 jako dílčí přezkoumání

dne 09.03.2022 a dne 11.03.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko 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: **Růžena Kaňková**

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. 307/2021/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:

Martin Míka - předseda svazku

Ing. Nikola Tajmlová – tajemník

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 Běžný účet byl učiněn dne 11.03.2021.

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 chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

Ustanovení: § 5 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh rozpočtu neobsahuje informace dle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok 2021 Mikroregion Jindřichohradecko zveřejnil od 10.11.2020 pouze informace pro rok 2021. Přezkoumáním bylo zjištěno, že zveřejněný materiál návrhu rozpočtu neobsahuje informace o schváleném rozpočtu za předcházející rok a o čekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 13 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků je uvedena lhůta, ve které bude zaslána písemná zpráva o splnění, tj. do 28.02.2022. Přezkoumáním bylo zjištěno, že písemná zpráva o splnění zaslána nebyla.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 8 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy účtů k 31.12.2021 nebyly vyhotoveny ve stanoveném rozsahu. Chybí zde okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury a podpisové záznamy osob uvedených v § 30 odst. 7 písm. b) zákona s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu. Je zde připojen pouze podpis účetní, osoby vyhotovující inventurní soupis.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
DSO netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. 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 právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřel smlouvu týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
DSO neeviduje dlouhodobé závazky.
5. 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: Ano
DSO nehospodaří s těmito prostředky.
6. 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: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
DSO nehospodaří s majetkem státu.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
DSO neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřel smlouvu týkající se věcných břemen.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 231 - Běžný účet, rozvahy ke dni 31.12.2020, inventarizační zprávy ze dne 20.1.2021 a přílohy k rozvaze ke dni 31.12.2020 bylo zjištěno, že k inventarizaci účtu 231 - Běžný účet byly doloženy 2 výpisy: výpis č.36 ke dni 31.12.2020 z Waldviertler Sparkasse ve výši 28.572,92 Kč a výpis č.12 ke dni 31.12.2020 z České národní banky ve výši 58,80 Kč, a to je celkem 28.631,72 Kč.

V inventurním soupisu účtu 231- Běžný účet je uvedena částka 28.591,08 Kč, ale v rozvaze ke dni 31.12.2020 je u účtu 231 zaúčtována částka 21.581,08 Kč. V příloze k rozvaze v doplňujících údajích je uvedeno, že DSO špatně účtoval mezi analytickými účty, avšak v inventarizační zprávě ze dne 20.1.2021 tato skutečnost uvedena není. Ve zprávě bod 4/ je uvedeno: nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, přebytky ani manka.

Skutečný stav inventarizovaného účtu 231 - Běžný účet nebyl správně zjištěn.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření v ZO dne 27.04.2021

Opatření splněno dne: 09.03.2022

Popis plnění opatření: Kontrolou inventarizace účtu 231 - Běžný účet, rozvahy ke dni 31.12.2021 bylo zjištěno, že zůstatek účtu 231 Běžný účet k 31.12.2021 vedený v rozvaze k 31.12.2021 souhlasí na zůstatky bankovních účtů k 31.12.2021.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Návrh rozpočtu neobsahuje informace dle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.
- Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.

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 3,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 14.03.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Růžena Kaňková

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 NA ROK 2021:
- Zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách od 10.11.2020

Rozpočtová opatření

- Delegace pravomocí k provádění rozpočtových opatření (§ 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů – schváleno valnou hromadou dne: 23.05.2013 pověřením správní rady k projednávání a schvalování rozpočtových opatření DSO
- např.:
- RO č. 1 schváleno správní radou usnesením č. SR/19/2021/1 ze dne 03.02.2021
- – zveřejněno na internetových stránkách od: 08.02.2021
- RO č. 2 schváleno správní radou usnesením č. SR/22/2021/1 ze dne 21.10.2021
- – zveřejněno na internetových stránkách od: 09.11.2021

Schválený rozpočet

- ROZPOČET NA ROK 2021 schválen jako přebytkový
- Schválení rozpočtu usnesením ZO č. VH/6/2020/4 ze dne: 10.12.2020
- PŘÍJMY: 105.200,00 Kč
- VÝDAJE: 102.200,00 Kč
- FINANCOVÁNÍ: 3.000,00 Kč
- Zveřejnění schváleného rozpočtu na ÚD a na internetových stránkách obce (do 30 dnů ode dne jeho schválení): 10.12.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky: 2021–2025
- Zveřejnění návrhu SVR na ÚD a na internetových stránkách obce (15 dní před projednáním): dne 26.11.2020
- Projednání NSVR: č. VH/6/2020/3 ze dne: 10.12.2020
- Zveřejnění schváleného SVR na ÚD a na internetových stránkách obce: 10.12.2020

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu – zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách obce (nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání ZO): od 06.04.2021
- Projednání závěrečného účtu – VH/8/2021/2 ze dne: 27.04.2021, výrok: souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad
- Přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem: VH/8/2021/2 ze dne 27.04.2021
- Zveřejnění schváleného ZÚ vč. Zprávy o výsledku PH (do 30 dnů ode dne jeho schválení) na ÚD a na internetových stránkách obce od: 26.05.2021

Bankovní výpis

- BV č. 10, ze dne 29. 10. 2021, KZ částka 108,00 Kč
- BV č. 2021/4 za období 01.10. – 31.10.2021, KZ částka 49.458,08 Kč

Faktura

- VF č. 2021000010 ze dne 01.01.2021, předmět dodávky: členský příspěvek 2021, 1 ks obec Lodhéřov, celkem k úhradě částka 5.000,00 Kč
- předpis: ÚD č. 810010 ze dne 01.01.2021, částka 5.000,00 Kč
- úhrada: BV č. 5, zpracováno 19.01.2021, kreditní obrat ze dne 18.01.2021, částka 5.000,00 Kč,
- ÚD č. 110005 ze dne 19.01.2021, částka 5.000,00 Kč, položka 4121
-
- DF č. 121025 ze dne 21.07.2021, dodavatel: IČ 41921330, označení dodávky: účetní práce 1–6/2021, celkem k úhradě 15.000,00 Kč
- předpis: ÚD č. 710004 ze dne 15.07.2021
- úhrada: BV č.2021/1, debetní obrat ze dne 22.07.2021 částka 15.000,00 Kč, ÚD č. 130002 ze dne 22.07.2021

Hlavní kniha

- analytická rozvaha za období 10/2021

Hlavní kniha

- analytická rozvaha za období 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021
- Plán inventur ze dne 30.11.2021
- Inventurní soupisy účtů: 019, 079, 028, 088
- Inventurní soupisy účtů: 321, 331, 342, 401, 403, 472, 231
- Podpisové vzory členů inventarizační komise: není podepsáno (jen podpis účetní)
- BV č. 2021/6, zůstatek ČSOB k 31.12.2021, částka 39.458,00 Kč
- BV č. 12, zůstatek ČNB k 31.12.2021, částka 88,00 Kč

Kniha došlých faktur

- dokladová řada od č. 202100001 do č. 202100005

Kniha odeslaných faktur

- dokladová řada od č. 202100001 do č. 202100021

Příloha rozvahy

- k 31. 10. 2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021

Rozvaha

- k 31. 10. 2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetní doklad

- Přehled dokladových řad

Účetnictví ostatní

- Rozvaha k 31.12.2020
- Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2020
- Příloha k 31.12.2020
- Inventarizační zpráva ze dne 20.01.2021
- Zpráva o výsledku PH obce za rok 2020 ze dne 18.02.2021
- ---
- Schválení účetní závěrky – usn. č. VH/9/2021/7 ze dne 15.06.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 15.6.2021
- Protokol o uskutečnění přenosu (stavová zpráva) do CSÚIS: ze dne 23.07.2021, výsledku hospodaření z účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období – UD č.61001 ze dne 15.06.2021, částka 8.765,61 Kč

Účtový rozvrh

- rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M k 31.10.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 10. 2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Smlouva o založení svazku obcí ze dne 27.05.2002
- Stanovy DSO Mikroregionu Jindřichohradecko ze dne 18.03.2021 (celkem 21 členských obcí)
- Předmět činnosti: spolupráce regionu a mikroregionu a jeho rozvoj (Jindřichohradecko a blízké okolí)

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 11.01.2021 mezi Mikroregion Jindřichohradecko (dárce), Město Jindřichův Hradec (obdarovaný)
- Předmět: drobný dlouhodobý majetek v celkové hodnotě 113.458,75 Kč skládající se ze 5 ks prodejních stánků od firmy Delta Svratka s.r.o.
- z POV v rámci projektu "Pořízení prodejních stánků, party stanů"

- bezúplatný převod majetku
- ÚD č. 610003 ze dne 11.01.2021 částka 113.458,75 Kč, vyřazeno z majetkového účtu 028 0000
-
- Darovací smlouva uzavřená dne 06.01.2021 mezi Mikroregion Jindřichohradecko (dárce), Obec Lodhéřov (obdarovaný)
- Předmět: drobný dlouhodobý majetek v celkové hodnotě 22.691,75 Kč, 1 ks prodejního stánku od firmy Delta Svratka s.r.o.
- z POV v rámci projektu "Pořízení prodejních stánků, party stanů"
- bezúplatný převod majetku
- ÚD č. 610002 ze dne 06.01.2021 částka 22.691,75 Kč, vyřazeno z majetkového účtu 028 0000
-
- Darovací smlouva uzavřená dne 11.01.2021 mezi Mikroregion Jindřichohradecko (dárce), Obec Rodvínov (obdarovaný)
- Předmět: drobný dlouhodobý majetek v celkové hodnotě 45.383,50 Kč, 2 ks prodejních stánků od firmy Delta Svratka s.r.o.
- z POV v rámci projektu "Pořízení prodejních stánků, party stanů"
- bezúplatný převod majetku
- ÚD č. 610004 ze dne 11.01.2021 částka 45.383,50 Kč, vyřazeno z majetkového účtu 028 0000

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

- zaslána na KÚ dne 11.05.2021 (lhůta do 28.02.2022 pro zaslání zprávy o splnění)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu – schválena na valné hromadě dne 12.07.2018

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z valné hromady ze dne 10.12.2020 – schválení rozpočtu na rok 2021
- Zápis z valné hromady ze dne 27.04.2021 – schválení závěrečného účtu za rok 2020
- Zápis z valné hromady ze dne 15.06.2021 – schválení účetní závěrky za rok 2020