



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CBXLG

Spisová značka: **OEKO-PŘ 45891/2023/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 58378/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko - západ,** **IČO 72567449**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

10.11.2023 jako dílčí přezkoumání

a

09.05.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko - západ za rok 2023** ve smyslu ustanovení § 42, § 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 19.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Marie Housková**

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. 470/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

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 inv. zprávy za rok 2023 ze dne 10.01.2024 - byl učiněn dne 09.05.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023**

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 2023

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
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zřízen peněžní fond.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO nemá podnikatelskou činnost.
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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
DSO nehospodaří s takovými prostředky.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
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: Ano
DSO nehospodaří s takovými 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: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
DSO nehospodaří s takovým majetkem.
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: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
DSO neruší za takové závazky.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano
DSO nemá takové zástavy.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

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

- přezkoumán: Ano

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 2023

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



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 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 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:
Horní Pěna, dne:09.05.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

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

- na rok 2023
- - zveřejněn dle soupisu od 06.12.2022, dle zákona

Rozpočtová opatření

- předseda svazku byl ke schvalování RO pověřen na jednání svazku dne 22.12.2022
- rozpočtové opatření č. 1/2023

Schválený rozpočet

- na rok 2023
- - schválen dne 22.12.2022 jako schodkový ve výši 1.522 Kč (stav účtu k 31.12.2022 je 11.217,21 Kč)
- - zveřejněn od 08.01.2023 dle zákona

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2023 - 2025
- - návrh zveřejněn od 30.11.2022, dle zákona /ověřeno doložkou na materiálu/
- - schválen dne 22.12.2022 - zápis č. 33
- - schválený materiál zveřejněn dle zákona

Závěrečný účet

- za rok 2022
- - návrh zveřejněn dne 28.04.2023
- - projednán a schválen dne 30.06.2023 dle zákona
- - schválený materiál zveřejněn od 21.07.2023 dle zákona

Bankovní výpis

- bankovní výpis z účtu vedeného u České národní banky č. 1 ze dne 31.01.2023
- bankovní výpis z účtu vedeného u České národní banky č. 2 ze dne 28.02.2023
- bankovní výpis z účtu vedeného u České národní banky č. 3 ze dne 31.03.2023
- bankovní výpis z účtu vedeného u České národní banky č. 4 ze dne 30.04.2023
- bankovní výpis z účtu vedeného u České národní banky č. 5 ze dne 31.05.2023
- bankovní výpis z účtu vedeného u České národní banky č. 6 ze dne 30.06.2023
- bankovní výpis z účtu vedeného u České národní banky č. 7 ze dne 31.07.2023
- bankovní výpis z účtu vedeného u České národní banky č. 8 ze dne 31.08.2023

Bankovní výpis

- bankovní výpis z účtu vedeného u České národní banky č. 11 ze dne 30.11.2023
- bankovní výpis z účtu vedeného u České národní banky č. 12 ze dne 29.12.2023

Faktura

- faktura došlá č. 23/18/0324 ze dne 20.01.2023 od dodavatele TRIADA, spol. s. r.o., Praha 9 - Libeň v celkové částce 1.448,37 Kč - admin. tech. poplatek
-
- zaúčtování předpisu závazku - účetní doklad č. 710001 ze dne 31.01.2023
- úhrada došlé faktury - účetní doklad č. 100001 ze dne 31.01.2023, bankovní výpis z účtu vedeného u České národní banky č. 1 ze dne 31.01.2023, pohyb dne 31.01.2023

Hlavní kniha

- 09/2023

Hlavní kniha

- 12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur majetku a závazků k 31.12.2023 -01-12.2023 jmenování inv. komise, podpisové vzory
- inventarizační zpráva o provedené inventarizaci k 31.12.2023 - 10.01.2024
-
- inventurní soupis k účtu 231
- - účet vedený u ČNB
-
- inventurní soupis k účtu 321
-

- inventurní soupis k účtu 401

Kniha došlých faktur

- v knize zaúčtována faktura č. 20230001

Příloha rozvahy

- k 30.09.2023

Příloha rozvahy

- k 31.12.2023

Rozvaha

- k 30.09.2023

Rozvaha

- k 31.12.2023

Účetní doklad

- účetní doklad č. 100001, 100002, 100003 ze dne 31.01.2023 - zaúčtování pohybů - bankovní výpis z účtu vedeného u České národní banky č. 1 ze dne 31.01.2023
- účetní doklad č. 100004 ze dne 28.02.2023 - zaúčtování pohybů - bankovní výpis z účtu vedeného u České národní banky č. 2 ze dne 28.02.2023
- účetní doklad č. 100010 ze dne 31.08.2023 - zaúčtování pohybů - bankovní výpis z účtu vedeného u České národní banky č. 8 ze dne 31.08.2023

Účetní doklad

- účetní doklad č. 100013 ze dne 30.11.2023 zaúčtování 10,- Kč poplatek bance

Účetní doklad

- zaúčtování předpisu závazku - účetní doklad č. 710001 ze dne 31.01.2023
- úhrada došlé faktury - účetní doklad č. 100001 ze dne 31.01.2023

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2022
- - schválena na jednání dne 30.06.2023
- - protokol o schválení - ze dne 30.06.2023
- -účetní doklad č. 600001 ze dne 30.06.2023
- - stavová zpráva 04.07.2023 - úspěšně zpracováno

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2023

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- stanovy DSO Mikroregionu Jindřichohradecko - západ - ze dne 27.12.2013
- dodatek č. 1 k Zakladatelské smlouvě DSO Mikroregionu Jindřichohradecko - západ ze dne 02.04.2013 - změna zakladatelské smlouvy ze dne 30.05.2012

Smlouvy o dílo

- smlouva o dílo nebyla dle sdělení předsedy DSO v kontrolovaném období uzavřena

Smlouvy o sdružených prostředcích

- dle sdělení předsedy DSO nebyla taková smlouva v kontrolovaném období uzavřena

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka nebyla dle sdělení předsedy DSO v kontrolovaném období uskutečněna
- vnitřní směrnice č. VS-1/2016 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s platností od 01.07.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- vnitřní směrnice č. VS-1/2021 o účetnictví, platná od 01.08.2021

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z jednání dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko - západ ze dne 22.12.2022
- zápis z jednání dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko - západ ze dne 30.06.2023

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z jednání dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko-západ ze dne 20.12.2023