



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YLPG8

spisová značka: **OEKO-PŘ 35527/2020/vlach**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko-západ,** **IČO 72567449**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

15.10.2020 jako dílčí přezkoumání

22.02.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko-západ za rok 2020** ve smyslu ustanovení § 53 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 17.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

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. 391/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2020, byl učiněn dne 22.02.2021.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém přezkoumání za rok 2020**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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 netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neprovozuje 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 neuzavřel smlouvu týkající se sdružených prostředků.
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 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: Ano
DSO nepřijal ani neposkytl dotaci.

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neeviduje hmotný ani nehmotný majetek.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
DSO 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: Ano
DSO 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: Ano
DSO nemá pohledávky ani závazky.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
DSO neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. 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.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zřízena věcná břemena.
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 2020

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 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 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 %

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek:

Upozornění

V inventurních soupisech účtů k 31.12.2020 je chybně uveden okamžik zahájení inventury k 03.01.2020 a okamžik ukončení inventury k 06.01.2020. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 03.01.2021.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 22.02.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ke 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 7 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.

Mikroregion Jindřichohradecko - západ

Horní Pěna 93

378 31 Horní Pěna

IČ 72567449

tel. č. 384388136, 724195814

Vladimír Šaman

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2020
- zveřejněn dle zákona - na internetu svazku od 03.12.2019 do - stále a na úředních deskách 8 členských obcí v období od 03.12.2019 do 30.12.2019 (doloženo potvrzení)

Rozpočtová opatření

- nebyla provedena

Schválený rozpočet

- na rok 2020
- schválen na jednání svazku dne 30.12.2019
- rozpočet je schodkový, příjmy 0 Kč, výdaje ve výši 1.520 Kč
- schodek je krytý finančními prostředky z minulých let
- zveřejněn na internetu svazku dne 27.01.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu 2020 - 2023
- návrh zveřejněn dle zákona - na internetu svazku od 03.12.2019 do - stále a na úředních deskách 8 členských obcí v období od 03.12.2019 do 30.12.2019 (doloženo potvrzení)
- schválen na jednání svazku dne 30.12.2019
- zveřejněn na internetu svazku dne 27.01.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019
- návrh zveřejněn dle zákona - na internetu svazku od 14.06.2020 do - stále a na úředních deskách 8 členských obcí od 15.6.2020 do 30.06.2020 (doloženo potvrzení)
- projednán a schválen na jednání svazku dne 30.06.2020 - bez výhrad
- zveřejněn na internetu svazku dne 27.06.2020

Faktura

- Faktura č. 20/18/0331 ze dne 20.01.2020 - účetní software - licence, částka 1.208,79 Kč
- předpis - účetní doklad č. 710001 ze dne 01.02.2020
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 2, obrát dne 21.02.2020, částka 1.208,79 Kč, účetní doklad č. 100002 ze dne 21.02.2020

Hlavní kniha

- Analytická rozvaha za 12/2020

Hlavní kniha

- Analytická rozvaha za 9/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur majetku a závazků ze dne 01.12.2020
- Inventarizační zpráva o provedení řádné inventarizace k 31.12.2020 ze dne 03.01.2021
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2020: 321, 401, 231
- Výpis z účtu ČNB č. 12 ze dne 31.12.2020, konečný zůstatek 13.943,73 Kč

Příloha rozvahy

- k 30.09.2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020

Rozvaha

- k 30.09.2020

Rozvaha

- k 31.12.2020

Účetní doklad

- č. 600001 ze dne 30.06.2020 - přeúčtování HV na účet 432

Účtový rozvrh

- rok 2020

Účtový rozvrh

- roku 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 30.09.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

Stanovy a osvědčení o registraci 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 30.05.2020
- členové svazku:
- obec Číměř
- obec Dolní Pěna
- obec Dolní Žďár
- obec Horní Pěna
- obec Kačlehy
- obec Lásenice
- obec Vydří
- obec Polště

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní organizační směrnice č. 1/2020, kterou se stanovují postupy inventarizace majetku a závazků, platnost od 15.10.2020

Vnitřní předpis a směrnice

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

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání DSO Mikroregion Jindřichohradecko-západ ze dne 30.12.2020 - schválení složení inventarizační komise pro inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2020

Zápis z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- Zápis z jednání DSO Mikroregion Jindřichohradecko-západ ze dne 30.12.2019
- - schválení SVR na roky 2020 až 2023
- - schválení rozpočtu na rok 2020
- - odsouhlasení snížení počtu zasedání v roce 2020 na 2
- - odsouhlasení nevybírání členských příspěvků v roce 2020
- Zápis z jednání DSO Mikroregion Jindřichohradecko-západ ze dne 30.06.2020
- - projednání a schválení závěrečného účtu za rok 2019
- - schválení tříčlenného orgánu pro schválení účetní závěrky
- - schválení účetní závěrky za rok 2019 zvoleným tříčlenným orgánem
- - starostové zúčastněných obcí vzali na vědomí schválení účetní závěrky

Účetní závěrka

- za rok 2019
- schválena tříčlenným orgánem pro schválení účetní závěrky dne 30.06.2020
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019
- Stavová zpráva - odeslání dat do CSÚIS dne 14.07.2020

