



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YPI4T

spisová značka: **OEKO-PŘ 57953/2020/vlach**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko , IČO 70974250

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 16.11.2020 do 18.11.2020 jako dílčí přezkoumání

dne 17.02.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko za rok 2020** ve smyslu ustanovení § 42 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. Hana Masojídková**

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. 398/2020/OEKO-PŘ dne 27.7.2020.

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:

Martin Míka - předseda svazku

Ing. Vilma Szutová – tajemník

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 doložení účtu 231 - byl učiněn dne 17.2.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020

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 2020

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

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.

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. 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 tuto smlouvu.
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 neobdržel tyto peněžní 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 neuzavřel tuto smlouvu.
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 neuskutečnil zakázku malého rozsahu.
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 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 neuzavřel smlouvu o věcném břemeni.

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.



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

- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

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 6,78 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: nulová

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 18.02.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

.....
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 8 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.

.....
Martin Míka - předseda svazku dobrovolného
svazku obcí

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2020, zveřejněn dle zákona

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č.5 - schváleno dne 20.10.2020 na jednání správní rady, zveřejněno na webu

Rozpočtová opatření

- Zápis z valné hromady ze dne 23.5.2013 - pověření správní rady k projednávání a schvalování rozpočtových opatření DSO
- Rozpočtové opatření č.2 - schváleno dne 30.1.2020 na jednání správní a dozorčí rady, zveřejněno dne 10.2.2020
- Rozpočtové opatření č.3 - schváleno dne 23.6.2020 na jednání správní rady, zveřejněno dne 24.6.2020

Schválený rozpočet

- Na rok 2020, schválen na valné hromadě dne 25.11.2019 jako schodkový, příjmy ve výši 70.030,00 Kč, výdaje ve výši 91.160,00 Kč, financování ve výši 21.130,00 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled na období 2016-2020 - schválen ve valné hromadě dne 27.1.2015
- Střednědobý výhled na období 2021-2025 - schválen ve valné hromadě dne 10.12.2020 (návrh zveřejněn dne 26.11.2020)

Závěrečný účet

- Za rok 2019, návrh zveřejněn dle zákona, schválen na valné hromadě dne 18.6.2020 se souhlasem hospodaření bez výhrad
- Schválený závěrečný účet zveřejněn dle zákona

Faktura

- FD č. 112000513 ze dne 1.12.2020, za projekt "Zmírnění dopadů sucha na území mikroregionu" dle smlouvy ze dne 6.1.2020, částka 193.600,00 Kč včetně DPH (dodavatel Sweco Hydroprojekt a.s.)
- Předpis - úč. doklad č. 710017 ze dne 1.12.2020 (účet 041)
- Úhrada - výpis z účtu Waldviertler Sparkasse č.32 obrat ze dne 7.12.2020, úč. doklad č. 110098 ze dne 7.12.2020
- (výběrové řízení na zhotovení projektu proběhlo v roce 2019)

Faktura

- FD č.120029 ze dne 6.10.2020, za účetní práce 7-9/2020, částka 7.500,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 710015 ze dne 7.10.2020
- Úhrada - výpis z účtu Waldviertler Sparkasse č. 30 obrat ze dne 9.10.2020, částka 7.500,00 Kč
- Úč. doklad č. 110092 ze dne 9.10.2020

Faktura

- FDč.120029 ze dne 6.10.2020, za účetní práce období 7-9/2020, částka 7.500,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 710015 ze dne 7.10.2020
- Účetní doklad č. 110092 ze dne 9.10.2020 - zaúčtování úhrady.

Faktura

- FDč.20/38/2317 ze dne 17.5.2020, za servisní práce ze dne 5.5.2020 (operativní servis a konzultace), částka 5.150,97 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 710009 ze dne 22.5.2020
- Účetní doklad č. 110064 ze dne 22.5.2020 - zaúčtování úhrady.

Faktura

- FV č. 2020000010 ze dne 15.1.2020, členský příspěvek 2020, od obce Roseč, částka 3.500,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 810010 ze dne 15.1.2020
- Výpis z účtu Waldviertler Sparkasse č.4 obrat ze dne 10.2.2020, částka 3.500,00 Kč
- Účetní doklad č. 110010 ze dne 10.2.2020

Faktura

- FV č. 2020000016 ze dne 15.1.2020, členský příspěvek 2020, od obce Světce, částka 3.500,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 810016 ze dne 15.1.2020
- Výpis z účtu Waldviertler Sparkasse č.3 obrat ze dne 7.2.2020, částka 3.500,00 Kč
- Účetní doklad č. 110007 ze dne 7.2.2020

Hlavní kniha

- Za období 1-12/2020

Hlavní kniha

- Za období 9/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2020 ze dne 16.12.2020, podpisové vzory inventarizační komise.
- Inventarizační zpráva ke dni 31.12.2020 ze dne 20.1.2021
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2020:
- Inventurní soupis účtu 019, 079, 028, 388, 231, 331, 342, 388, 403, 472

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2020

Rozvaha

- Ke dni 30.9.2020

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2020

Účtový rozvrh

- Na rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.9.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2020

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Smlouva o založení svazku obcí ze dne 27.5.2002
- Stanovy DSO Mikroregionu Jindřichohradecko ze dne 30.1.2020 - 21 obcí
- Předmět činnosti: spolupráce regionu a mikroregionu a jeho rozvoj (Jindřichohradecko a blízké okolí)
- Rozhodnutí o registraci změn svazku obcí ze dne 14.2.2020 pod pořadovým číslem 38/DSOJH/2003 DSO

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 27.2.2020, DSO jako dárce, obec Bednářeček jako obdarovaný
- Předmět smlouvy - drobný dlouhodobý majetek v hodnotě 54.994,50 Kč (15 ks pivních setů od firmy Ferrum s.r.o.)
- Účetní doklad č. 610007 ze dne 1.3.2020

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 6.3.2020, DSO jako dárce, město Jindřichův Hradec jako obdarovaný
- Předmět smlouvy - drobný dlouhodobý majetek v hodnotě 51.262,00 Kč (30 ks skládacích laviček s opěrkou od firmy Zahradní centrum Vrkoč-Jiří Konečný)
- Účetní doklad č. 610008 ze dne 6.3.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 6.1.2020, objednatel: Mikroregion Jindřichohradecko, dodavatel: Sweco Hydroprojekt a.s. (veřej. zakázka proběhla v roce 2019)
- Předmět - studie pro zmírnění dopadů klimatické změny, cena plnění: 580.000,00 Kč včetně DPH (480.000,00 Kč bez DPH), fakturace - 3 části po částkách 193.600,00 Kč, doba plnění : 31.12.2020

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválena na valné hromadě dne 12.7.2018

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z valné hromady ze dne 10.12.2020 - volba místopředsedy správní rady mikroregionu, schválení střednědobého výhledu na období 2021-2025

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z valné hromady ze dne 25.11.2019 - schválení rozpočtu na rok 2020, schválení vzorů darovacích smluv pro členské obce na majetek pořízený v roce 2016 z POV v rámci projektu "Pro lepší život na venkově"
- Zápis z valné hromady ze dne 18.6.2020 - schválení závěrečného účtu za rok 2019, schválení účetní závěrky za rok 2019

Účetní závěrka DSO za rok 2019

- Schválena na valné hromadě dne 18.6.2020, protokol o schválení účetní závěrky, odeslána do CSUIS dne 6.7.2020, přeúčtování hospodářského výsledku - úč. doklad č. 610027 ze dne 18.6.2020