



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YGDSP

spisová značka: **OEKO-PŘ 53942/2022/vlach**

Číslo jednací:

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022** **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko , IČO** **70974250**

### **Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:**

22.08.2022 jako dílčí přezkoumání

a

08.03.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko za rok 2022** 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 05.08.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

### **Přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený 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. 522/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**Mgr. Ing. Kozár Michal MBA - 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 inv. zprávy za rok 2022 - byl učiněn dne 08.03.2023.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022**

**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 2022**

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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: § 13 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Valná hromada na svém jednání dne 09.06.2022 schválila závěrečný účet za rok 2021 a přijala nápravná opatření k chybám a nedostatkům zjištěným ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021. Informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla doručena přezkoumávajícímu orgánu do 15 dnů od jejich přijetí, ale až 04.07.2022.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

Ustanovení: § 5 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh rozpočtu neobsahuje informace dle zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti v § 5 odst. 3 uvádí, cituji: "S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok. Návrh rozpočtu Mikroregionu Jindřichohradecko na rok 2022 tyto informace neobsahuje.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

- **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:

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

Ustanovení: § 3 odst. 2 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka nevedla seznam a popis inventarizačních identifikátorů a tyto skutečnosti nevyplývají ani z vnitřního předpisu ani z jiné dokumentace.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka nevedla seznam a popis inventarizačních identifikátorů a tyto skutečnosti nevyplývají ani z vnitřního předpisu ani jiné dokumentace.

**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 právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
DSO nehospodaří s takovými prostředky.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
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 takovými 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 takovým majetkem.
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 právníckých osob  
- přezkoumán: Ano  
DSO neručí za takové závazky.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
DSO nemá takové zástavy.

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

- přezkoumán: Ano

## **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:

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.

#### **Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.**

#### **Opatření bylo splněno: Nenapraveno.**

#### 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.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Informace o přijetí opatření doručena dne 04.07.2022, zpráv o plnění přijatých opatření doručena ve stanovené lhůtě dne 31.01.2023.

Opatření splněno dne: 08.03.2023

Popis plnění opatření: V informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků je uvedena lhůta, ve které bude zaslána písemná zpráva o splnění tj. do 31.01.2023. Přezkoumáním bylo zjištěno, že písemná zpráva o splnění zaslána byla dne 31.01.2023.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

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.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Inventurní soupisy k 31.12.2022.

Opatření splněno dne: 08.03.2023

Popis plnění opatření: Inventurní soupisy účtů k 31.12.2022 jsou vyhotoveny v zákonem stanoveném rozsahu.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.****D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
  - Návrh rozpočtu neobsahuje informace dle zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (překročení působnosti)
  - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (překročení působnosti)
- Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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

- Účetní jednotka nevedla seznam a popis inventarizačních identifikátorů a tyto skutečnosti nevyplývají ani z vnitřního předpisu ani z jiné dokumentace.

**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:**

- Riziko uložení pořádkové pokuty až do výše 50 000,- Kč při nedodržení povinnosti územního celku vyplývající z § 14 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Vyhotovení zprávy:  
České Budějovice, dne: 13.03.2023

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

*Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem*

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

### **Informační doložka:**

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

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

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:**

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 ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb, o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

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 2021
- - zveřejněn od 09.11.2021 do 25.11.2021 / zveřejnění ověřeno na webových stránkách Mikroregionu Jindřichohradecko/

**Rozpočtová opatření**

- účetní celek neschvaloval a neprováděl do 30.06.2022 žádné rozpočtové opatření

**Schválený rozpočet**

- na rok 2022
- - jednání Valné hromady dne 25.11.2021 /příjmy ve výši 105.200 Kč, výdaje ve výši 102.200 Kč a financování ve výši 3.000 Kč/ -
- - zápis z jednání VH z 25.11.2021

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- sestaven na roky 2023 - 2025
- - návrh zveřejněn od 09.11.2021 do 25.11.2021
- - schválen na jednání VH dne 25.11.2021
- - schválený materiál zveřejněn 07.12.2021

**Závěrečný účet**

- za rok 2021
- - návrh zveřejněn od 20.05.2022 do 001.07.2022 /ověřeno na webové stránce města Jindřichův Hradec/
- - materiál schválen na jednání Valné hromad dne 09.06.2022 dle zákona
- - schválený materiál zveřejněn od 01.07.2022 /ověřeno doložkou - potvrzení o vyvěšení návrhu závěrečného účtu/

**Faktura**

- FP č. 22/38/1702 ze dne 09.03.2022 ve výši 2.409,11 Kč za vzdálený servis
- předpis - ÚD č. 710004 ze dne 10.03.2022
- úhrada - výpis z účtu vedeného u ČSOB a.s., č. 2022/3 pohyb dne 23.03.2022 ve výši 2.409,11 Kč, ÚD č. 110004 ze dne 23.03.2022

**Faktura**

- FV č. 2022000006 ze dne 08.04.2022 ve výši 5.000 Kč - členský příspěvek Deštná
- předpis - ÚD č. 810006 ze dne 08.04.2022
- úhrada - výpis z účtu vedeného u ČSOB a.s., č. 2022/5 pohyb dne 06.05.2022 ve výši 5.000 Kč, ÚD č. 110008 ze dne 06.05.2022
- 
- FV č. 2022000007 ze dne 08.04.2022 ve výši 5.000 Kč - členský příspěvek Člunek
- předpis - ÚD č. 810007 ze dne 08.04.2022
- úhrada - výpis z účtu vedeného u ČSOB a.s., č. 2022/4 pohyb dne 11.04.2022 ve výši 5.000 Kč, ÚD č. 110007 ze dne 01.04.2022
- 
- FV č. 2022000010 ze dne 08.04.2022 ve výši 5.000 Kč - členský příspěvek Vícemil
- předpis - ÚD č. 810010 ze dne 08.04.2022
- úhrada - výpis z účtu vedeného u ČSOB a.s., č. 2022/4 pohyb dne 12.04.2022 ve výši 5.000 Kč, ÚD č. 110010 ze dne 12.04.2022
- 
- FV č. 2022000012 ze dne 08.04.2022 ve výši 5.000 Kč - členský příspěvek Roseč
- předpis - ÚD č. 810012 ze dne 08.04.2022
- úhrada - výpis z účtu vedeného u ČSOB a.s., č. 2022/4 pohyb dne 13.04.2022 ve výši 5.000 Kč, ÚD č. 110012 ze dne 13.04.2022

**Hlavní kniha**

- 06/2022

**Hlavní kniha**

- 12/2022



**Inventurní soupis majetku a závazků**

- plán inventur z 12.12.2022
- jmenování inv. komise z 15.12.2022
- prezenční listina účastníků školení k zajištění inv. a způsobu jejího provádění - 19.12.2022
- inventurní soupis účtu 019, 028, 079, 088, 231, 262, 321, 331, 342, 348, 403
- inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 16.01.2023

**Kniha došlých faktur**

- od čísla 2022000001 do čísla 2022000008 v celkové hodnotě 50.751,45 Kč, zbývá uhradit 0 Kč

**Kniha došlých faktur**

- od čísla 2022000001 do čísla 2022000005 v celkové hodnotě 17.102,56 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- od čísla 2022000001 do čísla 2022000021 v celkové hodnotě 105.000 Kč - zbývá uhradit 0 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- od čísla 2022000001 do čísla 2022000021 v celkové hodnotě 105.000 Kč

**Mzdová agenda**

- mzdový list tajemnice svazku

**Příloha rozvahy**

- k 30.06.2022

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2022

**Rozvaha**

- k 30.06.2022

**Rozvaha**

- k 31.12.2022

**Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka za rok 2021
- 
- - schválena na jednání Valné hromady dne 09.06.2022
- - protokol o schvalování ÚZ ze dne 09.06.2021
- - účetní doklad č. 610007 ze dne 09.06.2022

**Účtový rozvrh**

- platný pro kontrolované období

**Účtový rozvrh**

- platný pro kontrolované období

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.06.2022

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.06.2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2022

**Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

- stanovy Mikroregion Jindřichohradecko - svazek obcí Jindřichohradecka - 27.05.2002

**Smlouvy o sdružených prostředcích**

- v kontrolovaném období není uzavřena žádná smlouva

**Smlouvy o věcných břemenech**

- DSO neuzavřelo v kontrolovaném období žádnou smlouvu

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

- z 20.06.2022

**Vnitřní předpis a směrnice**

- směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - 12.07.2018 /do 100.000 Kč napřímo/

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- zápis z jednání Valné hromady Mikroregionu Jindřichohradecko - 13.12.2022
- - bod č. 4 programu - volba správní rady, volba dozorčí rady, volba tajemnice
- 
- zápis z jednání Správní rady Mikroregionu Jindřichohradecko - 13.12.2022

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- zápis z jednání Valné hromady ze dne 25.11.2021
- zápis z jednání Valné hromady ze dne 09.06.2022

**Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- doručena ve stanovené lhůtě ne 31.01.2023