



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017DOMP

spisová značka: **OEKO-PŘ 61605/2022/vlach**
Číslo jednací: **KUJCK 50628/2023**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko - západ, IČO 72567449

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku:

dne 29. 9. 2022 jako dílčí přezkoumání

dne 19. 4. 2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko - západ 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 5. 8. 2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**

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. 519/2022/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2022.

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 inventarizace účtu 231 byl učiněn dne 19. 4. 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

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 netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO nevykonává 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřel žádnou 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
Dle účetních výkazů k 31. 12. 2022 DSO nevykazuje dlouhodobé závazky.
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
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 DSO nehospodařil 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
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 DSO nevykazuje žádné příjmy.
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 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
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 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 2022

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

⇒ **nebyly zjištěny chyby.**

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 %

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 19. 4. 2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

- tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž okamžikem seznámení kontrolované osoby se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření je den doručení stejnopisu zprávy,
- tento návrh se stává konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.
- ke zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat písemné stanovisko, opatřené kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným časovým razítkem, ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání; resp. do datové schránky přezkoumávajícího orgánu; kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

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 2022 zveřejněn na stránkách DSO na všech 8 členských obcích dle zákona

Rozpočtová opatření

- Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 8. 2022, DSO za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 8. 2022, neuskutečnil žádné rozpočtové opatření.

Rozpočtová opatření

- DSO za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 uskutečnil jedno rozpočtové opatření pod č. 1/2022
- Č. 1/2022 schválené na jednání DSO - Mikroregionu Jindřichohradecko - západ dne 22. 12. 2022 - usnesení č. 5
- Zveřejněné dne 29. 12. 2022

Schválený rozpočet

- Na rok 2022 schválen na jednání DSO dne 30. 12. 2021 jako schodkový, schodek kryt přebytkem minulých let, zveřejněn na stránkách DSO a všech 8 členských obcích dle zákona
- Příjmy celkem na částku 0 Kč
- Výdaje celkem na částku 1.520 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- Na rok 2022 - 2024
- Návrh zveřejněn a stránkách DSO a všech 8 členských obcích dle zákona
- Schválen na jednání DSO dne 30. 12. 2021, zveřejněn na stránkách DSO a všech 8 členských obcích dle zákona

Závěrečný účet

- Za rok 2021
- Návrh zveřejněn na stránkách DSO na všech 8 členských obcích dle zákona
- Projednán a schválen na jednání DSO dne 30. 6. 2022 "bez výhrad", zveřejněn po projednání a schválení na stránkách DSO a všech 8 členských obcích dle zákona

Bankovní výpis

- Výpis z BÚČ ČNB č. 10 ze dne 31. 10. 2022 - úhrada poplatků z BÚČ na částku 10 Kč
- Účetní doklad č. 100012 ze dne 31. 10. 2022 - zaúčtování úhrady poplatků z BÚČ na částku 10 Kč
- Výpis z BÚČ ČNB č. 11 ze dne 30. 11. 2022 - úhrada poplatků z BÚČ na částku 10 Kč
- Účetní doklad č. 100013 ze dne 30. 11. 2022 - zaúčtování úhrady poplatků z BÚČ na částku 10 Kč
- Výpis z BÚČ ČNB č. 12 ze dne 30. 12. 2022 - úhrada poplatků z BÚČ na částku 10 Kč
- Účetní doklad č. 100014 ze dne 31. 12. 2022 - zaúčtování úhrady poplatků z BÚČ na částku 10 Kč

Bankovní výpis

- Výpis z BÚČ ČNB č. 2 ze dne 28. 2. 2022 - úhrada poplatků z BÚČ na částku 10 Kč
- Účetní doklad č. 100004 ze dne 28. 2. 2022 - zaúčtování úhrady poplatků z BÚČ na částku 10 Kč
- Výpis z BÚČ ČNB č. 3 ze dne 31. 3. 2022 - úhrada poplatků z BÚČ na částku 10 Kč
- Účetní doklad č. 100005 ze dne 31. 3. 2022 - zaúčtování úhrady poplatků z BÚČ na částku 10 Kč
- Výpis z BÚČ ČNB č. 5 ze dne 31. 5. 2022 - úhrada poplatků z BÚČ na částku 10 Kč
- Účetní doklad č. 100007 ze dne 31. 5. 2022 - zaúčtování úhrady poplatků z BÚČ na částku 10 Kč
- Výpis z BÚČ ČNB č. 7 ze dne 29. 7. 2022 - úhrada poplatků z BÚČ na částku 10 Kč
- Účetní doklad č. 100009 ze dne 29. 7. 2022 - zaúčtování úhrady poplatků z BÚČ na částku 10 Kč
- Výpis z BÚČ ČNB č. 8 ze dne 31. 8. 2022 - úhrada poplatků z BÚČ na částku 10 Kč - KS shodným v rozvaze + hlavní knize k 31. 8. 2022
- Účetní doklad č. 100010 ze dne 31. 8. 2022 - zaúčtování úhrady poplatků z BÚČ na částku 10 Kč

Evidence pohledávek

- Dle účetních výkazů k 31. 8. 2022, DSO nevykazuje žádné pohledávky.
- Členské příspěvky 8 členských obcí pro rok 2022 v částce 0 Kč - dle zápisu z jednání DSO ze dne 30. 12. 2021 bylo odsouhlaseno starosty členských obcí, že pro rok 2022 nebudou vybírány členské příspěvky, z důvodu omezené činnosti DSO.

Faktura

- Došlá faktura č. 22/18/0326 ze dne 24. 1. 2022, dodavatel TRIADA, spol. s r. o. - administrativně-technický poplatek na částku 1.274,13 Kč
- Účetní doklad č. 600001 ze dne 27. 1. 2022 - zaúčtování došlé faktury č. 22/18/0326 na částku 1.274,13 Kč
- Výpis z BÚČ ČNB č. 1 ze dne 31. 1. 2022 - úhrada došlé faktury č. 22/18/0326 na částku 1.274,13 Kč + úhrada poplatků z BÚČ na částku 11,80 Kč
- Účetní doklad č. 100001 ze dne 27. 1. 2022 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 22/18/0326 na částku 1.274,13 Kč
- Účetní doklad č. 100002 + č. 100003 ze dne 31. 1. 2022 - zaúčtování úhrady poplatků z BÚČ na částku 11,80 Kč

Hlavní kniha

- K 31. 12. 2022

Hlavní kniha

- K 31. 8. 2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022
- Inventurní soupis - účet 231
- Inventurní soupis - účet 321
- Inventurní soupis - účet 401
- Plán inventur majetku a závazků k 31. 12. 2022 + podpisové vzory inventarizační komise
- Inventarizační zpráva ze dne 10. 1. 2023 o provedení řádné inventarizace k 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur

- K 31. 12. 2022 - DSO za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, přijal jednu došlou fakturu evidovanou pod číslem v knize došlých faktur 710001.

Kniha došlých faktur

- K 31. 8. 2022 - DSO za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 8. 2022, přijal jednu došlou fakturu evidovanou pod číslem v knize došlých faktur 710001.

Kniha odeslaných faktur

- DSO za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 8. 2022, nevystavil žádnou odeslanou fakturu.

Příloha rozvahy

- K 31. 12. 2022

Příloha rozvahy

- K 31. 8. 2022

Rozvaha

- K 31. 8. 2022

Rozvaha

- K 31. 12. 2022

Účtový rozvrh

- Pro rok 2022

Účtový rozvrh

- Pro rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 8. 2022

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 8. 2022

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy DSO Mikroregionu Jindřichohradecko - západ - aktualizované znění k 27. 12. 2013
- 8 členských obcí - Číměř, Dolní Pěna, Dolní Žďár, Horní Pěna, Kačlehy, Lásenice, Vydří, Polště
- Dodatek č. 1 k Zakladatelské smlouvě DSO Mikroregionu Jindřichohradecko - západ ze dne 2. 4. 2013 - změna původní zakladatelské smlouvy ze dne 30. 5. 2012

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Dle účetních výkazů, DSO za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, neposkytl žádné transfery.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dle účetních výkazů, DSO za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, nepřijal žádné transfery.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Dle prohlášení předsedy DSO a účetních výkazů k 31. 12. 2022, DSO za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, neuskutečnil žádný převod nemovitého a movitého majetku.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dle prohlášení předsedy svazku, DSO za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, neuskutečnil žádnou veřejnou zakázku.
- Vnitřní směrnice č. VS-1/2016 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s platností od 1. 7. 2017.

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-1/2021 o účetnictví s platností od 1. 8. 2021

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání DSO - Mikroregionu Jindřichohradecko - západ ze dne 22. 12. 2022

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání DSO - Mikroregionu Jindřichohradecko - západ ze dne 30. 12. 2021
- Zápis z jednání DSO - Mikroregionu Jindřichohradecko - západ ze dne 30. 6. 2022

Účetní závěrka ke dni 31. 12. 2021 - Mikroregion Jindřichohradecko - západ

- Schválena na jednání DSO dne 30. 6. 2022
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 30. 6. 2022
- Účetní doklad č. 600002 ze dne 30. 6. 2022 - zaúčtování HV za rok 2021 na částku - 1.330,59 Kč