Sp. zn.: **OEKO-PŘ 63739/2018/vlach** stejnopis č. **2**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko - západ, IČO 72567449

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
dne 7. listopadu 2018 jako dílčí přezkoumání
dne 28. května 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko - západ za rok 2018** 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 18.7.2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený 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. 673/2018 dne 20.7.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **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 tj. účetní doklad č. 100012 ze dne 31.10.2018 byl učiněn dne 28.5.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018

nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2018

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 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 právnickými 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 neobdržel tyto 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
   DSO nepořídil majetek do svého vlastnictví.

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 veřejnou 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.

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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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 %

Mikroregion Jindřichohradecko - západ, dne 28. května 2019

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (24)

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této 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 dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí 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.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko - západ o počtu 7 stran včetně přílohy byl seznámen dne 28.5.2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 28.5.2019 předseda dobrovolného svazku obcí Vladimír Šaman.

Vladimír Šaman

....

předseda dobrovolného svazku obcí podpis

Mikroregion Jindřichohradecko - západ
Horní Pěna 93
378 31 Horní Pěna
IČ 72567449
tel. č. 384388136, 724195814

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu
- Na rok 2018 zveřejněn dne 27.11.2017
- Prohlášení starostů 8 členských obcí o termínech zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2018 na úředních deskách a současně elektronických deskách.

Rozpočtová opatření
- Pravomoc předsedy svazku k provádění rozpočtových opatření z jednání DSO ze dne 29.12.2015.

Schválený rozpočet
- Na rok 2018, schválen na jednání DSO dne 27.12.2017, příjmy 0 výdaje ve výši 3.220 Kč, schodek bude hrazen z přebytku minulých let
- Schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 3.1.2018
- Prohlášení starostů 8 členských obcí o termínech zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2018 na úředních deskách a současně elektronických deskách.

Střednědobý výhled rozpočtu
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2021 - návrh střednědobého výhledu zveřejněn dne 27.11.2017, schválený výhled zveřejněn dne 3.1.2018.
- Prohlášení starostů 8 členských obcí o termínech zveřejnění schváleného výhledu na roky 2018 - 2021 na úředních deskách a současně elektronických deskách.

Závěrečný účet
- Za rok 2017 - schválen na jednání DSO dne 30.6.2018 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, návrh závěrečného účtu DSO zveřejněn dne 7.6.2018.
- Prohlášení starostů 8 členských obcí o termínech zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2017 na úředních deskách a současně elektronických deskách.
- Prohlášení starostů 8 členských obcí o termínech zveřejnění schváleného závěrečného účtu za rok 2017 na úředních deskách a současně elektronických deskách.

Faktura
- FD č. 18/18/0343 ze dne 23.1.2018, za účetnictví Windows, částka 1.209 Kč včetně DPH
- Předpis - úč. doklad č. 710001 ze dne 23.1.2018
- Úhrada - výpis z účtu ČNB za období 3/2018, obrat ze dne 2.3.2018, částka 1.209 Kč, úč. doklad č. 100003 ze dne 2.3.2018

Hlavní kniha
- Za období 12/2018

Hlavní kniha
- Za období 9/2018

Inventurní soupis majetku a závazků
- Pokyny pro provádění inventarizace majetku a závazků DSO obcí Mikroregionu Jindřichohradecko - západ ze dne 21.12.2018
- Podpisové vzory členů inventarizačních komisí
- Plán inventur majetku a závazků ze dne 8.12.2018
- Inventarizační zpráva o provedení řádné inventarizace ze dne 3.1.2019
- Inventurní soupis účtu 231, 401, 321

Příloha rozvahy
- Ke dni 30.9.2018

Příloha rozvahy
- Ke dni 31.12.2018

Rozvaha
- Ke dni 30.9.2018

Rozvaha
- Ke dni 31.12.2018

Účetní doklad
- Úhrada bankovního poplatku ve výši 10 Kč - výpis z účtu ČNB obrat ze dne 27.9.2018, částka 10 Kč
- Účetní doklad č. 100011 ze dne 27.9.2018

Účetní doklad
- Úhrada bankovního poplatku ve výši 10 Kč - výpis z účtu ČNB obrat ze dne 31.10.2018, částka 10 Kč
- Účetní doklad č. 100012 ze dne 31.10.2018

Účtový rozvrh

- Na rok 2018

Účtový rozvrh

- Na rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.9.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.9.2018

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2018

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Jindřichohradecko - západ" ze dne 27.12.2013 –
- 8 členských obcí: Číměř, Dolní Pěna, Dolní Žďár, Horní Pěna, Kačlehy, Lásenice, Vydří, Polště.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. VS-1/2012 o účetnictví platná od 12.6.2012 (vydala Dozorčí rada)
- Vnitřní směrnice č. VS-1/2014 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1.1.2014

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání DSO Mikroregion Jindřichohradecko-západ ze dne 27.12.2017 - schválení rozpočtu na rok 2018
- Zápis z jednání DSO Mikroregion Jindřichohradecko-západ ze dne 30.6.2018 - schválení závěrečného účtu za rok 2017, schválení 3 členné komise, která schvaluje účetní závěrku za rok 2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání DSO Mikroregion Jindřichohradecko-západ ze dne 4.12.2018 - zvolení nového předsedy DSO a místopředsedy DSO, stanovení inventurní komise pro inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2018

Účetní závěrka DSO za rok 2017

- Schválena na jednání DSO dne 30.6.2018 - schválení tříčlenného orgánu, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 30.6.2018, odeslání do CSUIS dne 26.7.2018, přeúčtování hospodářského výsledku - úč. doklad č. 600001 ze dne 30.6.2018