



E K O N O M I C K Ý O D B O R

O D D Ě L E N Í P Ř E Z K U M U A M E T O D I K Y H O S P O D A Ř E N Í O B C Í

Sp. zn.: OEKO-PŘ 75474/2017/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko - západ, IČO
72567449

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

2. října 2017 jako dílčí přezkoumání

23. dubna 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko - západ za rok 2017** 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 19.07.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dana Berková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 99/2018/OEKO-PŘ dne 29.01.2018

Dílčí přezkoumání: č. 537/2017/OEKO-PŘ dne 19.07.2017

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Karel Dušek - 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 (vrácení vyžádaných podkladů) byl učiněn dne 23.04.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017
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
Svazek netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Svazek neúčtuje o podnikatelské činnosti.
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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Svazek 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
Svazek nehospodář 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
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
Svazek 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
Svazek 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
Svazek nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Svazek nemá zřízena žádná věcná břemena.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Svazek nemá zřízenou příspěvkovou organizaci.

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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**

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.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

U DSO se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto nebylo provedeno ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený v § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- ČÚS 701 - Účetní jednotka je v souladu s bodem 6. 3. daného účetního standardu povinna účtovat dle okamžiku uskutečnění účetního případu, v případě přeúčtování výsledku hospodaření ke dni schválení účetní závěrky.
- Zákon č. 250/2000 Sb. - Dle § 39 odst. 10 daného zákona je DSO povinen zveřejnit schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkumu hospodaření na internetových stránkách svazku do 30 dnů od jeho schválení a na úředních deskách členských obcí zveřejnit oznámení s uvedením, kde byl ZÚ zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Stejnou formou je nutné zveřejnit s odkazem na § 39 odst. 7 tohoto zákona schválený rozpočet.

Mikroregion Jindřichohradecko - západ, dne 23. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**

Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (31)

Bc. Dana Berková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bukina
.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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 23.04.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 23.04.2018 předseda dobrovolného svazku obcí Ing. Karel Dušek.

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 přezkoumávacímu 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 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 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.

Ing. Karel Dušek

.....
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 2017

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na r. 2017 projednán na zasedání DSO dne 29.12.2016, zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách svazku od 25.11.2016 do 11.12.2016 v členění na položky a paragrafy.

Rozpočtová opatření

- Zmocnění předsedy svazku k provádění rozpočtových opatření na 17. jednání dobrovolného svazku Mikroregionu Jindřichohradecko-západ ze dne 29.12.2015.
- V r. 2017 nebylo realizováno žádné rozpočtové opatření.

Rozpočtový výhled

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2016 - 2020 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 09.03.2017, na úředních deskách členských obcí vyvěšeno oznámení s uvedením, kde byl rozpočtový výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2017 schválen na jednání dobrovolného svazku dne 28.12.2016 jako schodkový na paragrafy a položky, P - 0,00 Kč, V 3.220,00 Kč, schodek 3.220,00 Kč. Schodek bude kryt z přebytků minulých let.

Závěrečný účet

- Za r. 2016 – návrh závěrečného účtu včetně zprávy z přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách svazku od 13.03.2017 dosud a na úředních deskách členských obcí, schválen na jednání DSO dne 29.06.2017, bod č. 2 - souhlas s celoročním hospodařením DSO Mikroregion Jindřichohradecko-západ bez výhrad.
- Závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách DSO od 15.07.2017 - potvrzeno na dokumentu.

Bankovní výpis

- Bankovní výpis č. 2 - ČNB, obrat ze dne 21.02.2017 - úhrada z účtu
- Bankovní výpis č. 4 - ČNB, obrat ze dne 28.04.2017 - poplatky bance
- Bankovní výpis č. 7 - ČNB, obrat ze dne 28.04.2017 - poplatky bance

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o odpovědnosti uzavřená s paní Martou Hinšovou dne 24.11.2016 - odpovědnost na hotovosti pokladny DSO, ceniny a za pohyby finančních prostředků na běžných účtech

Faktura

- Faktura č. 17/18/0347 ze dne 24.01.2017 na účetnictví, administrativní poplatek a nosič CD v celkové částce 1.209,00 Kč, dodavatel TRIADA, spol. s.r.o., Praha 9 - Libeň
- Předpis faktury - doklad č. 710001 ze dne 24.01.2017
- Bankovní výpis č. 2 - ČNB, obrat ze dne 21.02.2017 - úhrada faktury
- Zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 100002 ze dne 21.02.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 08.12.2017
- Inventarizační zpráva ze dne 03.01.2018
- Inventurní soupisy k 31.12.2017

Příloha rozvahy

- K 31.08.2017
- K 31.12.2017

Rozvaha

- K 31.08.2017
- K 31.12.2017

Účetní doklad

- Bankovní výpis č. 4 - ČNB, obrat ze dne 28.04.2017 ve výši 10,00 Kč - poplatky bance
- účetní doklad č. 100006 ze dne 28.04.2017 - zaúčtování

- Bankovní výpis č. 7 - ČNB, obrat ze dne 31.07.2017 ve výši 10,00 Kč - poplatky bance
- účetní doklad č. 100009 ze dne 31.07.2017 - zaúčtování

Účtový rozvrh

- Platný pro r. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- K 31.08.2017
- K 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- K 31.08.2017
- K 31.12.2017

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

- Zakladatelská smlouva dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko-západ ze dne 30.05.2012 včetně dodatku č. 1 ze dne 02.04.2013 - 8 členů

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Jindřichohradecko-západ" schválené na jednání shromáždění zástupců dne 27.12.2013.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Vnitřní směrnice č. VS-1/2014 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platnou od 01.01.2014

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. VS-1/2012 o účetnictví platná od 12.06.2012 včetně přílohy č. 4 - podpisové vzory
- Vnitřní směrnice č. VS-1/2014 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platná od 01.01.2014
- Vnitřní směrnice, kterou se stanovují postupy inventarizace majetku a závazků planá od 15.10.2013

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko-západ ze dne 29.06.2017 - schválení závěrečného účtu, schválení tříčlenného orgánu pro schválení účetní závěrky za r. 2016
- Zápis z jednání dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko-západ ze dne 28.12.2016 - schválení rozpočtu pro r. 2017
- Zápis z jednání dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko-západ ze dne 27.12.2017 - schválení inventarizační komise

Účetní závěrka za r. 2016

- Účetní závěrka za r. 2016 schválena na jednání DSO dne 29.06.2017.
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2016 ze dne 30.06.2017.
- Stavová zpráva odeslána do CSÚIS dne 10.07.2017
- Převod výsledku hospodaření - účetní doklad č. 600001 ze dne 30.06.2017