



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 59563/2021/rukan**

Číslo jednací:

MIKROREGION VLACHOVO BŘEZÍ		Číslo doporučení:
DOŠLO DNE: 9.15.2022		Zpracovatel:
Čís. jedn.: 19		Ukládací znak:
Příloh:		60-1



KUCBX0131HSG

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Vlachovo Březí, IČO** **71192964**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle svazku dne 10.11.2021 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 27.04.2022 a 28.04.2022 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Vlachovo Březí za rok 2021** 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 22.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Růžena Kaňková**

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. 307/2021/OEKO/PŘ dne 13.07.2021.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem 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:

Lubomír Dragoun - předseda

Hedvíka Kislingerová – 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 účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek byl učiněn dne 28.04.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 4 odst. 4, 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V zápisu z členské schůze zástupců svazku obcí Mikroregionu Vlachovo Březí ze dne 16.12.2021 není uvedeno při schvalování rozpočtu na rok 2021, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Napraveno správným postupem v následujícím období, tj. na rok 2022 byl rozpočet Mikroregionu Vlachovo Březí schválen na členské schůzi obcí dobrovolného svazku dne 26.11.2021, usnesením č. 4 - vyrovnaný rozpočet.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A. II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2021

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. 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 neuzavřel smlouvu týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
DSO vykazuje dle účetních výkazů k 31.12.2021 dlouhodobé závazky na účtu 452 Přijaté návratné výpomoci dlouhodobé ve výši 180.000,00 Kč.
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 nenakládá s těmito 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 majetkem státu.
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
V roce 2021 nebyla zadána veřejná zakázka.
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 závazky fyzických a právníckých osob.

12. 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.

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

- přezkoumán: Ano

14. 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Stanovy svazku obcí neobsahovaly stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním stanov dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Vlachovo Březí ve znění dodatku č. 1 a č. 2, bylo zjištěno, že neobsahují určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření na členské schůzi Svazku obcí Mikroregionu Vlachovo Březí

Opatření splněno dne: 27.04.2022

Popis plnění opatření: V zápise z členské schůze zástupců Svazku obcí Mikroregionu Vlachovo Březí ze dne 12.03.2019 je v bodu 5 zvolena kontrolní komise složená 3 členů. Zároveň byl na zasedání členské schůze dne 27.04.2021 schválen dodatek č. 3, kde je přesně vymezená působnost členské schůze – schvalování účetní závěrky za příslušný rok, závěrečný účet...

Opatření bylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Stanovy svazku obcí neobsahovaly stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním stanov dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Vlachovo Březí ve znění dodatků č. 1 a 2 bylo zjištěno, že neobsahují určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření na členské schůzi zástupců Mikroregionu Vlachovo Březí

Opatření splněno dne: 27.04.2022

Popis plnění opatření: V zápise z členské schůze zástupců Svazku obcí Mikroregionu Vlachovo Březí ze dne 12.03.2019 je v bodu 5 zvolena kontrolní komise složená 3 členů. Zároveň byl na zasedání členské schůze dne 27.04.2021 schválen dodatek č. 3, kde je přesně vymezená působnost členské schůze – schvalování účetní závěrky za příslušný rok, závěrečný účet...

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 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 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 16,84 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 03.05.2022

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Růžena Kaňková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
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 9 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.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- Zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách členských obcí od 27.11.2020 do 16.12.2020 (ověřeno doložkou na dokumentu)

Rozpočtová opatření

- pověření předsedy k provádění rozpočtových opatření schváleno členskou schůzí zástupců svazku obcí dne 29.11.2019
- č. 1 schváleno předsedou dne 25.08.2020; zveřejněno na úřední desce svazku od 16.09.2021
- č. 2 schváleno předsedou dne 08.09.2020; zveřejněno na úřední desce svazku od 06.10.2020

Schválený rozpočet

- Schválení rozpočtu usnesením č. 3 ze dne: 16.12.2020 (není zde uvedeno)
- Zveřejnění schváleného rozpočtu na ÚD a na internetových stránkách členských obcí (do 30 dnů ode dne jeho schválení): od 05.01.2021
- (ověřeno doložkou na dokumentu)

Střednědobý výhled rozpočtu

- Návrh SVR na roky: na období let 2020 až 2023 ze dne 18.12.2019
- Návrh i schválený dokument zveřejněn dle zákona (ověřeno doložkou na dokumentu)

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu – zveřejnění (ověřeno doložkou na dokumentu – 24 členských obcí svazku)
- Projednání závěrečného účtu – usnesení č. 4, z členské schůze zástupců svazku obcí ze dne 29.06.2021, výrok: souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad
- Přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem: ano usnesení č. 4
- Zveřejnění schváleného ZÚ vč. Zprávy o výsledku PH (do 30 dnů ode dne jeho schválení) na ÚD a na internetových stránkách obcí od: 15.07.2021 (ověřeno doložkou na dokumentu)

Bankovní výpis

- BV ČNB č. 13, KZ k 30.09.2021 částka 819,44 Kč souhlasí na účet 231 0110
- BV ČSOB č. 2021/55, KZ k 30.09.2021 částka 723.969,59 Kč souhlasí na účet 231 0120

Faktura

- došlá faktura č. 21/18/0021 ze dne 22.01.2021, dodavatel: TRIADA, spol. s r.o., označení dodávky: účetnictví rok 2021, celkem k úhradě částka 6.796,57 Kč
- předpis: ÚD č. 610002 ze dne 22.01.2021
- úhrada: BV č. 2021/6 debetní obrat ze dne 28.01.2021, částka 6.796,57 Kč, ÚD č. 130006 ze dne 28.01.2021
- došlá faktura č. 0032/2021 ze dne 05.06.2021, dodavatel: MUDr. Nerad Martin, Vlachovo Březí, označení dodávky: vstupní prohlídky zaměstnanců, celkem k úhradě částka 800,00 Kč
- předpis: ÚD č. 610003 ze dne 05.06.2021
- úhrada: BV č. 2021/28 debetní obrat ze dne 07.06.2021, částka 800,00 Kč, ÚD č. 130028 ze dne 07.06.2021

Hlavní kniha

- analytická rozvaha 09/2021

Hlavní kniha

- analytická rozvaha 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení inventarizace Mikroregion Vlachovo Březí ze dne 08.12.2021
- Plán inventur na rok 2021, platnost od 13.12.2021 do 28.01.2022
- Jmenování komise "HIK" ze dne 13.12.2021
- Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2022, nebyl zjištěn inventarizační rozdíl
- Inventurní soupisy účtů: 018,019,021,022,028,
- Inventurní soupisy účtů: 078,081,082,088
- Inventurní soupisy účtů: 231,261,262, 321,331,336,337,342,348,403,452,469,902

Kniha došlých faktur

- za rok 2021 od č. 1 – č. 4

Pokladní doklad

- za období září 2021 (účetní doklad č. 440009) ze dne 02.09.2021

Příloha rozvahy

- k 30.09.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021

Rozvaha

- k 30.09.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetnictví ostatní

- Rozvaha k 31.12.2020
- Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2020
- Příloha k 31.12.2020
- Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2021 nebyly zjištěny žádné inv. rozdíly
- Zpráva o výsledku PH Mikroregionu Vlachovo Březí za rok 2020 ze dne 26.04.2021
- ---
- Schválení účetní závěrky – na členské schůzi mikroregionu dne 29.06.2021, usnesení č. 5
- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 29.06.2021
- Protokol o uskutečněném přenosu (stavová zpráva) do CSÚIS: ze dne 30.06.2021
-
- Převedení výsledku hospodaření z účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období – UD č. 120011 ze dne 30.06.2021, zisk ve výši 202.072,44 Kč

Účtový rozvrh

- na rok 2021

Účtový rozvrh

- za rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M k 30.09.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Vlachovo Březí ze dne 18.09.2003
- Dodatek č. 1 ze dne 21.03.2017
- Dodatek č. 2 ze dne 12.06.2018
- Dodatek č. 3 ze dne 27.04.2021
-

Darovací smlouvy

- Smlouva o finanční podpoře – Darovací smlouva uzavřená dne 12.07.2021
- Mikroregion Vlachovo Březí (dárce) a MAS Šumavsko, z.s. (obdarovaný)
- předmět darovací smlouvy: finanční dar na činnost MAS Šumavsko, z. s. ve výši 27.528,00 Kč
- BV č. 2021/39, debetní obrát ze dne 14.07.2021, částka 27.528,00 Kč, ÚD č. 130039 ze dne 14.07.2021

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

- zaslána na KÚ dne 09.07.2021

Vnitřní předpis a směrnice

- Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 01.10.2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- z členské schůze svazku ze dne 16.12.2020, usnesení č. 3, schválení rozpočtu na rok 2021
- z členské schůze svazku ze dne 26.11.2021, usnesení č. 4, schválení rozpočtu na rok 2022
- z členské schůze zástupců svazku obcí ze dne 29.06.2021, usnesení č. 4, projednání závěrečného účtu za rok 2020

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

- ze dne 21.04.2021

Žádost o úhradu příspěvku na mzdu

- Žádost o úhradu příspěvku na mzdu 1. čtvrtletí roku 2021 ze dne 29.04.2021 ve výši 8.905,00 Kč (obec Lažišť)
- předpis: ÚD č. 120004 ze dne 29.04.2021, částka 8.905,00 Kč
- úhrada: BV č. 2021/22, kreditní obrat ze dne 30.04.2021, ÚD č.130022 ze dne 30.04.2021, položka 4122

