



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00ZIGWD

spisová značka: **OEKO-PŘ 68891/2020/vlach**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Dačicko, IČO 71223649**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 29.10.2020 do 30.10.2020 jako dílčí přezkoumání

a

27.05.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Dačicko za rok 2020** 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 27.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená 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 č390/2020 OEKO-PŘ ze dne 27. 7. 2020.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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: Ing. Karel Macků - předseda

Marcela Bouzková - 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 inv. zprávy z 18.01.2021 - byl učiněn dne 27.05.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020

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 2020

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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
DSO nehospodaří s takovými prostředky.

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 nehospodaří s takovým majetkem.
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
DSO nehospodaří s takovým majetkem.
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 takové závazky.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO nemá takové zástavy.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO nezřizuje 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou investiční dotace poskytnuté na "Zmírnění dopadů klimatických změn na území Mikroregionu Dačicko" dne 18. 12. 2019 bylo zjištěno, že DSO chybně účtoval na dohadný účet (388 0310/403 0800) účetním dokladem č. 418 dne 31. 12. 2019 částku 700.000,00 Kč, správně má být účtováno až v roce 2020 k datu zařazení dlouhodobého majetku.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: účetní dokad číslo 187 z 15.05.2020

Opatření splněno dne: 31.10.2020

Popis plnění opatření: Územní celek chybné účtování opravil účetním dokladem číslo 187 ze dne 15. 5. 2020 (403 0800/388 0310). O majetku nebylo dosud účtováno.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 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 0,09 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 27.05.2021

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

.....
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 8 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.

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 ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Ing. Karel Macků

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Rozpočtová opatření

- RO číslo 1/2020-ze dne 10. 2. 2020, schváleno předsedou, zveřejněno dne 9. 3. 2020 /ověřeno na webových stránkách/
- RO číslo 2/2020-ze dne 11. 3. 2020, schváleno VH, zveřejněno dne 13. 3. 2020 /ověřeno na webových stránkách/
- RO číslo 3/2020-ze dne 31. 3. 2020, schváleno předsedou, zveřejněno dne 22. 4. 2020 /ověřeno na webových stránkách/
- RO číslo 4/2020-ze dne 20. 4. 2020, schváleno předsedou, zveřejněno dne 18. 5. 2020 /ověřeno na webových stránkách/

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2020 byl schválen dne 18. 12. 2019 jako vyrovnaný ve výši 1.761.000 Kč
- schválený materiál byl zveřejněn dne 19. 12. 2019 -ověřeno na webových stránkách DSO

Střednědobý výhled rozpočtu

- aktuální SVR sestaven na roky 2017-2020 zveřejněn dne 26. 10. 2016
- návrh SVR 2021-2023 - zveřejněn od 30. 11. 2018 /ověřeno na webových stránkách DSO/
- schválený SVR 2021-2023 zveřejněn na úředních deskách dne 18. 12. 2018/ověřeno na webových stránkách DSO/

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn od 28. 5. 2020 do 23. 6. 2020
- materiál závěrečného účtu za rok 2019 byl schválen dne 23. 6. 2020
- schválený materiál byl zveřejněn dle doložky na materiálu dne 24. 6. 2020

Faktura

- DFa číslo 112000364 ze dne 16. 9. 2020 ve výši 270 234,14 Kč za zpracování projektové studie
- předpis, zařazení na majetkový účet 041 - účetní doklad číslo 312 ze dne 23. 9. 2020
- úhrada - výpis účtu vedeného u Sparkasse číslo 9/2020, účetní doklad číslo 319 ze dne 23.9. 2020

Faktura

- proforma faktura číslo-1519355162 ze dne 21. 1. 2020 ve výši 19.727 Kč za notebook
- DFa číslo 1119772470 ze dne 10. 2. 2020 ve výši 19.727 Kč za notebook
- předpis, zařazení na majetkový účet 028-účetní doklad číslo 53 ze dne 10. 2. 2020
- úhrada-výpis účtu vedeného u Sparkasse číslo 2/2020 pohyb ve výši 19.727 Kč, účetní doklad číslo 55 ze dne 10. 2. 2020
- opravný doklad-číslo 329 ze dne 1. 10. 2020-účetování účtu 314

Hlavní kniha

- 09/2020

Hlavní kniha

- 12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur za rok 2020
- inv. zpráva za rok 2020 - 18.01.2021
- inv. soupis účtu 021
- inv. soupis účtu 028
- inv. soupis účtu 088
- inv. soupis účtu 231
- inv. soupis účtu 321
- inv. soupis účtu 342
- inv. soupis účtu 348

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020

Rozvaha

- k 30. 9. 2020

Rozvaha

- k 31.12.2020

Účetní doklad

- účetní doklad číslo 187 ze dne 15. 5. 2020 - oprava zaúčtování

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2019 schválena na jednání dne 23. 6. 2020
- protokol o schválení -ze dne 23. 6. 2020
- přeúčtování HV-účetní doklad číslo 2019 ze dne 12. 7. 2020

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy- ze dne 24. 1. 2017
- - pověření jednotlivých orgánů ke schvalování rozpočtových opatření
- Zakladatelská smlouva-ze dne 1. 7. 2004

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí dotace č. DSO/OEZI/2019/19 ze dne 28.05.2019
- účel "Podpora Mikroregionu Dačicko"
- Celkové uznatelné výdaje 55.000,- Kč
- realizace do 28.02.2020
- dotace bude maximálně ve výši 38.000,- Kč, příjemce je povinen dodržet procentuální podíl vlastních prostředků ve výši 30,91 /17.000,- Kč/
- vyúčtování nejpozději do 13.03.2020
- oznámení poskytovatele - vyúčtování ke dni 09.03.2020, doplatek k 11.03.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- účetní doklad číslo 104 ze dne 11. 3. 2020 ve výši 10.970 Kč

Smlouvy o dílo

- smlouva o dílo - zmírnění dopadů klimatických změn na území Mikroregionu Dačicko, uzavřena dne 16.03.2020, zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek dne 17.03.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- výzva k podání nabídek z 25.02.2020 DSO Mikroregion Dačicko - zpracování projektového záměru na studii pro zmírnění dopadů klimatické změny na území Mikroregionu Dačicko
- předpokl. hodnota - 750.000,- Kč
- komise pro otevírání obálek , prohlášení nepodjatosti a mlčenlivosti - 10.03.2020
- protokol, o otevírání obálek - 10.03.2020
- zpráva o hodnocení nabídek 10.03.2020
- oznámení o rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky - 11.03.2020 - všem dotčeným účastníkům

Dokumentace k veřejným zakázkám

- zápis z jednání Valné hromady ze dne 11. 3. 2020
- - postup výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu dle směrnice na akci „Zmírnění dopadů klimatických změn na území Mikroregionu Dačicko“
- -s uchazečem za Sweco Hydroprojekt a.s., IČ- 26475081 za celkovou nabídkovou cenu 810. 700,- Kč (jedná se o konečnou cenu, uchazeč není plátcem DPH).

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice o postupu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu-platná od 1. 1. 2019
- směrnice o účetnictví - 17. 12. 2018

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z Valné hromady ze dne 3. 2. 2020-zpráva Revizní komise
- zápis z Valné hromady ze dne 11. 3. 2020-zpráva Revizní komise
- zápis z Valné hromady ze dne 25. 5. 2020-zpráva Revizní komise
- zápis z Valné hromady ze dne 23. 6. 2020-zpráva Revizní komise, schválení závěrečného účtu za rok 2019
- zápis z Valné hromady ze dne 23. 9. 2020-zpráva Revizní komise, schválení RO č. 7/2020, na vědomí RO č. 6/2020