

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Rokytá - ekologický mikroregion

se sídlem náměstí Míru 2, 675 51 Jaroměřice nad Rokytnou, IČO: 70418462
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. srpna 2022 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **11. října 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **23. března 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“) v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházел zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 23. března 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Dobrovolný svazek obcí Rokytá - ekologický
mikroregion
náměstí Míru 2
675 51 Jaroměřice nad Rokytnou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_2

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Podklady předložili:

Ing. Jaroslav Soukup, MBA - předseda
Pavel Hambálek - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Rokytná - ekologický mikroregion **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 16 odst. 2 - Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.

Na základě kontroly výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2022 a kontroly rozpočtových opatření bylo zjištěno, že změna rozpočtu nebyla provedena rozpočtovým opatřením. Účetním dokladem č. 5 ze dne 1. 12. 2022 byl rozpočet navýšen na příjmové i výdajové straně o 300 000 Kč (na položce 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů a na paragrafu 3639 - Komunální služby a územní rozvoj). Uvedená změna rozpočtu nebyla schválena žádným z příslušných orgánů svazku.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření DSO za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání DSO za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Rokytná - ekologický mikroregion za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.*

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,23 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 30. března 2023

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán s předsedou DSO a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

DSO má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

DSO je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

DSO je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření 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.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	DSO Rokytná - ekologický mikroregion	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Rokytná - ekologický mikroregion byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách DSO a členských obcí svazku od 18. 11. do 6. 12. 2021, doloženo potvrzení o zveřejnění návrhu od jednotlivých členských obcí svazku

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen valnou hromadou svazku dne 6. 12. 2021, zveřejněn dne 8. 12. 2021 na internetových stránkách DSO, na úředních deskách členských obcí zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby (např. obec Kožichovice)

Rozpočtová opatření - schválena radou svazku (pravomoc ze dne 4. 12. 2019):

- č. 1 dne 19. 9. 2022, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 20. 9. 2022

- č. 2 dne 19. 9. 2022, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 20. 9. 2022

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách DSO a členských obcí svazku od 18. 5. do 15. 6. 2022 (doloženo potvrzení o zveřejnění návrhu od jednotlivých členských obcí svazku), schválen bez výhrad valnou hromadou dne 15. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 15. 6. 2022 na internetových stránkách DSO, na úředních deskách členských obcí zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby (např. obec Kožichovice)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 1 až 9)

Faktura - č. 2022540129 dodavatel Gordic spol. s.r.o. Jihlava, IČO 47903783, ze dne 7. 2. 2022 (KDF č. 1) za roční udržovací poplatek ve výši 2 994,75 Kč, uhrazena dne 11. 2. 2022, výpis č. 10 (KB, a.s.)

Bankovní výpis - předložen ke dni 30. 9. 2022 (KB, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc duben 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 23 ze dne 5. 4. 2022 až č. 25 ze dne 30. 4. 2022)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za nákladová střediska za období září 2022

Účetní závěrka DSO za rok 2021 schválena kontrolní komisí svazku dne 16. 5. 2022

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí:

- zápis z jednání kontrolní komise svazku ze dne 16. 5. 2022

- zápis z jednání rady svazku ze dne 2. 3. 2022, 16. 5. 2022 a 19. 9. 2022

- zápis z jednání valné hromady svazku ze dne 6. 12. 2021 a 15. 6. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2025 zveřejněn na internetových stránkách DSO od 23. 11. 2022 až dosud, doloženo potvrzení od jednotlivých obcí svazku o zveřejnění návrhu na úředních deskách od 23. 11. do 16. 12. 2022, schválen valnou hromadou svazku dne 12. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 15. 12. 2022 na internetových stránkách DSO, na úředních deskách členských obcí zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtové opatření - schváleno radou svazku (pravomoc ze dne 4. 12. 2019):

- č. 4 schváleno dne 17. 10. 2022, zveřejněno dne 18. 10. 2022

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách DSO

Oznámení o zveřejnění dokumentů v elektronické podobě a možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby - zveřejněno v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (např. na úředních deskách členských obcí Myslibořice, Bohušice, Příštpo, Jaroměřice nad Rokytnou)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 42)

Faktury:

- č. 22AP554 ze dne 10. 11. 2022 (KDF č. 14) dodavatel APIS PRESS, s.r.o. IČO 25554158 na částku 167 336,78 Kč vč. DPH za nákup "stolní kalendář" 4 320 ks, uhrazena dne 14. 11. 2022 výpis č. 47 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 501

- č. FV2200309 ze dne 11. 11. 2022 (KDF č. 26) dodavatel Ing. František Kazda IČO 69673284 na částku 2 420 Kč vč. DPH za poradenství GDPR, uhrazena dne 21. 11. 2022 výpis č. 50 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 332022 ze dne 27. 12. 2022 (KDF č. 42) dodavatel Obec Kojetice IČO 00289612 na částku 11 857 Kč (neplátce DPH) za zajištění realizace kulturně společenské akce, uhrazena dne 27. 12. 2022 výpis č. 61 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpis - předložen ke dni 31. 12. 2022 (KB a.s.)

Účetní doklady - za měsíc říjen až prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB a.s. č. 40 ze dne 12. 10. 2022 až č. 62 ze dne 31. 12. 2022)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 12. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za nákladová střediska za období prosinec 2022

Účetnictví ostatní:

- účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 21. 3. 2023

- účetní doklad č. 5 ze dne 1. 12. 2022

Smlouvy o dílo - č. Pkp/2021 ze dne 23. 7. 2021, zhotovitel Paměť krajiny, s.r.o. IČO 29306922, předmět smlouvy zhotovení krajinářské studie, cena díla 393 500 Kč bez DPH, dokončení díla do 30. 9. 2022, zveřejněna v registru smluv dne 23. 7. 2021

- faktura č. 20220085 ze dne 20. 10. 2022 (KDF č. 10) na částku 476 135 Kč vč. DPH (393 500 Kč bez DPH) za zhotovení krajinářské studie, uhrazena dne 24. 10. 2022 výpis č. 42 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 518

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku VYS PR22/54088 ze dne 25. 10. 2022 na projekt "Podpora komunitního života, volnočasových aktivit a sportovního vyžití v obcích mikroregionu" ve výši 249 000 Kč, poskytovatel Nadace ČEZ (IČO 26721511), schválena radou svazku dne 19. 9. 2022, připsáno na účet svazku 7. 11. 2022 výpis č. 45 (KB a.s.), žádost podána dne 17. 6. 2022, čerpání příspěvku nejpozději do 17. 6. 2023, zveřejněno v registru smluv dne 31. 10. 2022

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí:

- zápis z jednání rady svazku ze dne 17. 10. 2022

- zápis z jednání valné hromady svazku ze dne 12. 12. 2022