

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Moravskobudějovický mikroregion

se sídlem Náměstí Míru 31, 676 02 Moravské Budějovice, IČO: 70821399
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. října 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 **15. listopadu 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **16. května 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 16. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

DSO Moravskobudějovický mikroregion
Náměstí Míru 31
676 02 Moravské Budějovice

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_4

Ing. Žaneta Hanusová

Podklady předložil:

Ing. Bohumil Horník - VO - MěÚ MB

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 Moravskobudějovický mikroregion **nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části B zprávy.**

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 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

§ 39 odst. 4 - Svazek obcí nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu v souladu se zákonem.

Návrh střednědobého výhledu na roky 2023 - 2025, zveřejněn na úřední desce od 24. 1. 2022 do 8. 2. 2022 a internetových stránkách členské obce Moravské Budějovice od 24. 1. 2022. Schválený střednědobý výhled na roky 2022 - 2024 zveřejněn dne 16. 2. 2022 na internetových stránkách členské obce Moravské Budějovice. Dle zákona musí zveřejnění návrhu trvat až do zveřejnění schváleného dokumentu.

nenapraveno

§ 39 odst. 6 - Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Návrh rozpočtu na rok 2022 zveřejněn na úřední desce od 24. 1. 2022 do 9. 2. 2022 a internetových stránkách členské obce Moravské Budějovice od 24. 1. 2022. Schválený rozpočet zveřejněn dne 16. 2. 2022. Dle zákona musí zveřejnění návrhu trvat až do zveřejnění schváleného dokumentu.

nenapraveno

§ 39 odst. 9 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem. Návrh závěrečného účtu za rok 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření Mikroregionu, zveřejněn na úřední desce od 3. 6. 2022 do 23. 6. 2022 a na internetových stránkách členské obce Moravské Budějovice od 1. 6. 2022. Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách členské obce Moravské Budějovice od 29. 6. 2022. Dle zákona musí zveřejnění návrhu trvat až do zveřejnění schváleného dokumentu.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Moravskobudějovický 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

- *Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem. (přestupek)*
- *Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. (přestupek)*
- *Svazek obcí nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu v souladu se zákonem. (přestupek)*

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	0,52 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 22. května 2023

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

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 předsedkyní 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** přezkoumávajícímu 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 Moravskobudějovický mikroregion	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Moravskobudějovický mikroregion byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh střednědobého výhledu na roky 2023 až 2025, zveřejněn na úřední desce od 24. 1. 2022 do 8. 2. 2022 a internetových stránkách členské obce Moravské Budějovice od 24. 1. 2022, ostatní členské obce byly požádány o zveřejnění mailem dne 24. 1. 2022

Schválený střednědobý výhled na roky 2023 - 2025 schválen Valnou hromadou Mikroregionu dne 8. 2. 2022 a zveřejněn dne 16. 2. 2022 na internetových stránkách členské obce Moravské Budějovice

Pravidla rozpočtového provizoria - na rok 2022 schválena Valnou hromadou Mikroregionu dne 8. 10. 2021 a zveřejněna na internetových stránkách členské obce Moravské Budějovice od 8. 10. 2021, ostatní členské obce byly požádány o zveřejnění mailem dne 8. 10. 2021

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce od 24. 1. 2022 do 9. 2. 2022 a na internetových stránkách členské obce Moravské Budějovice od 24. 1. 2022, ostatní členské obce byly požádány o zveřejnění mailem dne 24. 1. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen Valnou hromadou Mikroregionu dne 8. 2. 2022 a zveřejněn dne 16. 2. 2022 na internetových stránkách členské obce Moravské Budějovice

Oznámení podle novely Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů zveřejněno na internetových stránkách členské obce Moravské Budějovice

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu za rok 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření Mikroregionu, zveřejněn na úřední desce od 3. 6. 2022 do 23. 6. 2022 a na internetových stránkách členské obce Moravské Budějovice od 1. 6. 2022, ostatní členské obce byly požádány o zveřejnění mailem ze dne 2. 6. 2022

Závěrečný účet za rok 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření Mikroregionu, schválen Valnou hromadou Mikroregionu dne 23. 6. 2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách členské obce Moravské Budějovice od 29. 6. 2022

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 (FAK 0001 až FAK 0003)

Bankovní výpisy - předloženy k 30. 9. 2022 (ČNB, Creditas bank, KB)

Účetní doklady - za období duben až září rok 2022 (doklady k bankovnímu výpisu Creditas bank č. 94/2022 až 273/2022)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2022

Pokladní doklady – předloženy za rok 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 00001 až 00009)

Účetnictví ostatní - účetní závěrka svazku za rok 2021 byla schválena dne 23. 6. 2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace, příjemce Moravské Budějovice IČO 00289931 ze dne 11. 2. 2022, finanční dotace ve výši 122 564 Kč, vyplacena dne 16. 3. 2022, výpis č. 75 (Creditas bank), schváleno dne 8. 2. 2022 valnou hromadou, vyúčtování dotace do 20. 12. 2022

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 12/2022, příjemce dotace Diecézní charita Brno, oblastní charita Třebíč IČO 44990260 ze dne 1. 7. 2022, finanční dotace ve výši 240 000 Kč, vyplacena dne 14. 7. 2022, výpis č. 195 (Creditas bank), schváleno dne 23. 6. 2022 valnou hromadou, vyúčtování dotace do 20. 12. 2022

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 6/2022, příjemce dotace Domov sv. Anežky IČO 73635120 ze dne 1. 7. 2022, finanční dotace ve výši 150 000 Kč, vyplacena dne 14. 7. 2022,

výpis č. 195 (Creditas bank), schváleno dne 23. 6. 2022 valnou hromadou, vyúčtování dotace do 20. 12. 2022

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - Zápis z jednání valné hromady Moravskobudějovického mikroregionu ze dne 12. 1. 2022, 8. 2. 2022, 20. 4. 2022, 23. 6. 2022, 24. 8. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

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 (FAK 0001 až FAK 0005)

Faktura - č. 119035 ze dne 19. 10. 2022 (KDF č. 00004) dodavatel Maják Budkov s.r.o. IČO 05579422 na částku 19 020 Kč vč. DPH za občerstvení na vernisáž a služby spojené s rautem, uhrazena dne 22. 11. 2022 výpis č. 326 (Creditas a.s.), zaúčtováno na účet 513 a 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČNB, Creditas bank, KB)

Účetní doklady - za období duben říjen až prosinec rok 2022 (doklady k bankovnímu výpisu CREDITAS č. 276/2022 a 365/2022)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 00001 až 00009)

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

- Plán inventur ze dne 24. 11. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 24. 11. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí:

- Zápis z jednání rady Moravskobudějovického mikroregionu ze dne 1. 11. 2022

- Zápis z jednání valné hromady Moravskobudějovického mikroregionu ze dne 24. 11. 2022