



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX0171FBB

spisová značka: **OEKO-PŘ 62678/2022/dabe1**

Číslo jednací: **KUJCK 39316/2023**

MIKROREGION VLACHOVO BŘEZÍ		Číslo doporučení:
DOŠLO DNE: 27.3.2023	Zpracovatel:	
Čís. jedn.: 26	Ukládací znak:	
Příloh:		60-1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Vlachovo Březí, IČO** **71192964**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

24.10.2022 jako dílčí přezkoumání

23.03.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Vlachovo Březí za rok 2022** 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 19.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Jitka Luňáková**

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. 528/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Lubomír Dragoun - předseda

Hedvika 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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky, byl učiněn dne 23.03.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022**

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 2022

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 DSO netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku 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
DSO 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
DSO v přezkoumávaném období nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.
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
Položka 4116 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 228.843,38 Kč ke dni 31.12.2022.
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
DSO 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
V rámci daného předmětu přezkoumání byla realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, zaměřená na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržování zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému, tj. dodržování vnitřních postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
DSO eviduje dlouhodobý závazek na účtu 452 Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé ve výši 180.000,00 Kč (návratná finanční výpomoc se splatností do roku 2025)
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
DSO neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
DSO nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
DSO v přezkoumávaném období neuzavřela žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene.
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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 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 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 0,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,57 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 24.03.2023

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Luňáková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

- tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž okamžikem seznámení kontrolované osoby se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření je den doručení stejnopisu zprávy,
- tento návrh se stává konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.
- ke zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat písemné stanovisko, opatřené kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným časovým razítkem, ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání; resp. do datové schránky přezkoumávajícího orgánu; kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- 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**

- návrh rozpočtu r. 2022 zveřejněn na úředních deskách jednotlivých obcích od 10.11.2021 do 26.11.2021, ověřeno na příložené tabulce v listinné podobě

Schválený rozpočet

- schválen na členské schůzi dne 26.11.2021 usnesením č. 4 jako vyrovnaný, P a V = 3.710.510,00 Kč
- závazný ukazatel- členění na paragrafy
- zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 21.12.2021, ověřeno na <http://www.dsovlachovobrezi.cz/Dokumenty/rozpocet/Schvaleny%20rozpocet%20DSO%20Vlachovo%20Brezi%202022.pdf>, přístup z internetu dne 14.10.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2022 - 2024
- návrh zveřejněn od 10.11.2021 do 26.11.2021 - na internetových stránkách svazku - http://www.dsovlachovobrezi.cz/Dokumenty/rozpocet/Strednedoby%20vyhled%202022_2024%20schvaleny.pdf, přístup k internetu dne 14.10.2022
- schválen ZO dne 26.11.2021
- schválený střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách obce od 21.12.2021, na internetových stránkách svazku - http://www.dsovlachovobrezi.cz/Dokumenty/rozpocet/Strednedoby%20vyhled%202022_2024%20schvaleny.pdf, přístup k internetu dne 14.10.2022
 - schválený střednědobý výhled zveřejněn na úředních deskách jednotlivých obcích od 21.12.2021, ověřeno na příložené tabulce v listinné podobě
 - Mikroregion Vlachovo Březí přijal v roce 2014 návratnou finanční výpomoc ve výši 180.000,00 Kč, jejíž splatnost byla v roce 2020 prodloužena do roku 2025 (dlouhodobá finanční výpomoc vedena na účtu 452). Mikroregion splatí tuto částku jednorázově do 31.12.2025
 - Mikroregion Vlachovo Březí přihlásil svou pohledávku vůči firmě PROPSOL CONT, s.r.o. u Městského soudu v Praze (firma nedodala kontejner a ani nevrátila poskytnutou zálohu ve výši 30.287,77 Kč) – účet 469

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2021 (ZÚ 2021)
- návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách DSO od 07.06.2022 do 21.06.2022 - ověřeno na <http://www.dsovlachovobrezi.cz/Dokumenty/rozpocet/Schvaleny%20zaverecny%20ucet%202021.pdf>, přístup k internetu dne 14.10.2022
 - návrh ZÚ 2021 zveřejněn na úředních deskách jednotlivých obcích od 07.06.2022 do 21.06.2022, ověřeno na příložené tabulce v listinné podobě
- návrh ZÚ 2021 schválen na členské schůzi DSO dne 21.06.2022 usnesením č. 5 s výrokem bez výhrad
- schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn dne 24.06.2022 – ověřeno na <http://www.dsovlachovobrezi.cz/Dokumenty/rozpocet/Schvaleny%20zaverecny%20ucet%202021.pdf>, přístup k internetu dne 14.10.2022
 - schválený ZÚ 2021 zveřejněn na úředních deskách jednotlivých obcích od 24.06.2022 do 30.06.2022, ověřeno na příložené tabulce v listinné podobě

Bankovní výpis

- ČNB č. 5, obrat z 14.03.2022, částka 740.107,00 Kč - UD č. 150005 z 14.03.2022, příspěvek zdravotně postižení 4.Q.2021 (pol 4116)
- ČNB č. 6, obrat z 14.03.2022, částka 740.100,00 Kč - UD č. 150006 z 24.03.2022, převod do PS
- ČNB č. 12, obrat z 25.05.2022, částka 723.889,00 Kč, Rozhodnutí čj. PTA-T-77/2022 z 23.05.2022, Úřad práce ČR, příspěvek na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením na chráněném trhu práce za 1. čtvrtletí roku 2022 - UD č. 150012 z 25.05.2022 (pol 4116)
- ČNB č. 14, obrat z 01.06.2022, částka 793.000,00 Kč - UD č. 150014 z 01.06.2022, převod do PS
- ČNB č. 16, obrat z 30.06.2022, poplatky v celkové hodnotě 12,60 Kč - UD č. 150016 z 30.06.2022, poplatky (par 6310 pol 5163)
- ČNB č. 17, obrat z 22.07.2022, částka 17.719,00 Kč - UD č. 150017 z 22.07.2022, podpora od Úřadu práce ČR
- ČSOB č. 2022/22, obrat z 22.04.2022, částka 1.116,58 Kč - UD č. 130022 z 22.04.2022, usnesení Městského soudu v Praze, MSPH 95 INS 10013/2016-B-48 ze dne 03.02.2022 o rozvrhu

zpeněženého majetku majetkové podstaty dlužníka PROPSOL CONT, s. r. o., IČO 24238392 - Mikroregion Vlachovo Březí přihlásil svou pohledávku vůči firmě PROPSOL CONT, s.r.o. U Městského soudu v Praze (firma nedodala kontejner a ani nevrátila poskytnutou zálohu ve výši 30.287,77 Kč)

Faktura

- FD č. 6173191168 ze dne vystavení 07.07.2022, dodavatel: Česká pošta, s. p. IČO 47114983, kvalifikovaný certifikát pro podpis - 3r v celkové hodnotě 990,00 Kč s DPH
 - předpis: UD č. 610006 ze dne 07.07.2022 (518/321)
 - platba: výpis ČSOB č. 2022/42, obrat ze dne 08.07.2022, UD č. 130042 ze dne 08.07.2022 (par 3639 pol 5161)
- FD č. 7/2022 ze dne vystavení 13.07.2022, dodavatel: Ing. Josef Urban IČO 73472778, dle příkazní smlouvy ze dne 03.01.2022 za poradenskou činnost roku 2022 - I. pol. v celkové hodnotě 60.000,00 Kč
 - předpis: UD č. 610007 ze dne 13.07.2022 (518/321)
 - platba: výpis ČSOB č. 2022/44, obrat ze dne 14.07.2022, UD č. 130044 ze dne 14.07.2022 (par 3639 pol 5169)
- FD č. 14/2022 vystavena dne 27.12.2022, dodavatel: Ing. Josef Urban IČO 73472778, dle příkazní smlouvy ze dne 03.01.2022 za poradenskou činnost roku 2022 - II. pol. v celkové hodnotě 60.000,00 Kč
 - předpis: UD č. 610009 ze dne 27.12.2022 (518/321)
 - platba: výpis ČSOB č. 2023/1, obrat ze dne 02.01.2023, UD č. 130001 z 02.01.2023 (par 3639 pol 5169)

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 09/2022
- výkaz sestaven za období 12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 12.12.2022
 - zahájení: 31.12.2022
 - ukončení: 27.01.2023
 - zpracování zprávy do 31.01.2023
- Plán inventur ze dne 12.12.2022
- Podpisové vzory inventarizační komise 2022
- Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 31.01.2023
 - inventurní soupis účtu 018 DDNM
 - inventurní soupis účtu 021 Stavby
 - inventurní soupis účtu 022 Samostatné hmot. movité věci a soubory
 - inventurní soupis účtu 028 DDHM
 - inventurní soupis účtu 078 Oprávky k DDNM
 - inventurní soupis účtu 081 Oprávky ke stavbám
 - inventurní soupis účtu 082 Oprávky k samostatným hmot. movitým věcem a souborům
 - inventurní soupis účtu 088 Oprávky k DDHM
 - inventurní soupis účtu 231 ZBÚ - výpis ČNB č. 34 + výpis ČSOB č. 2022/75
 - inventurní soupis účtu 261 Pokladna - pokladní kniha k 31.12.2022 + výčetka platidel
 - inventurní soupis účtu 321 Dodavatelé
 - inventurní soupis účtu 331 Zaměstnanci
 - inventurní soupis účtu 336 Sociální zabezpečení
 - inventurní soupis účtu 337 Zdravotní pojištění
 - inventurní soupis účtu 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
 - inventurní soupis účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodob. majetku
 - inventurní soupis účtu 452 Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
 - inventurní soupis účtu 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky

Kniha došlých faktur

- ke dni 24.10.2022 doručeno 5 faktur v celkovém finančním objemu 70.252,55 Kč
- ke dni 31.12.2022 doručeno 7 faktur v celkovém finančním objemu 133 452,55 Kč

Příloha rozvahy

- výkaz sestaven ke dni 31.12.2022

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 30.09.2022
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 30.09.2022
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 30.09.2022
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2022

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Zakladatelská smlouva svazku obcí Mikroregion Vlachovo Březí
 - DSO založen na ustavujícím shromáždění konané dne 18.09.2003
 - roční členský příspěvek 2,00 Kč za každého trvale hlášeného obyvatele obce
 - zakládající členové: 18 obcí
- Stanovy DSO Mikroregion Vlachovo Březí
 - schváleny členskou schůzí dne 18.09.2003
 - počet členů od 25.09.2019: 24 obcí (tabulka v listinné podobě - příloha stanovy mikroregionu) = zveřejněny na internetových stránkách na Mikroregion – Mikroregion Vlachovo Březí (dsovlachovobrezi.cz), přístup k internetu dne 24.10.2022
- Dodatek č. 1 schválen členskou schůzí DSO dne 21.03.2017 - změna/doplnění čl. 19 Příspěvky
 - členský příspěvek Mikroregionu Vlachovo Březí stanoven ve výši 5,00 Kč ročně za každého trvale hlášeného obyvatele obce
 - členský příspěvek Mikroregionu Vlachovo Březí za členství v MAS Šumavsko stanoven ve výši 4,00 Kč ročně za každého trvale hlášeného obyvatele obce
- Dodatek č. 2 schválen členskou schůzí DSO dne 12.06.2018 - změna/doplnění čl. 4 Předmět činnosti + čl. 19 Příspěvky
 - jednorázový příspěvek obce na činnost mikroregionu ve výši 5.000,00 Kč - 15.000,00 Kč, dle výdajů v příslušném roce, očekávaných výdajů let následujících, na základě rozhodnutí členské schůze v prosinci příslušného roku

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouva ze dne 03.01.2022
- příkazník: Ing. Josef Urban, IČO 73472778
- doba plnění: od 01.01.2022 do 31.12.2022
- odměna příkazníka: 120.000,00 Kč
- platební podmínky: příkazce uhradí odměnu na základě dvou daňových dokladů (k 30.06.2022 a 31.12.2022)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- FD č. 7/2022, vystavení: 13.07.2022, dodavatel: Ing. Josef Urban IČO 73472778, dle příkazní smlouvy ze dne 03.01.2022 za poradenskou činnost roku 2022 - I. pol. v celkové hodnotě 60.000,00 Kč + FD č. 14/2022, vystavení: 27.12.2022, dle příkaz. smlouvy ze dne 03.01.2022 za poradenskou činnost roku 2022 - II. pololetí v hodnotě 60.000,00 Kč
- Příkazní smlouva ze dne 03.01.2022 (odměna příkazníka: 120.000,00 Kč)
- postup zadání VZMR: čl. 4 Postup při zadávání VZMR, odst. 4.1. směrnice č. 1/2016 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice - vedení a systém zpracování účetnictví, od 01.01.2014
 - přílohou podpisové vzory odpovědných osob
- Směrnice č. 1/2016 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, od 01.10.2016

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápis z členské schůze ze dne 26.11.2021 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu 2022-2024, schválení rozpočtu r. 2022
- zápis z členské schůze ze dne 28.03.2022
- zápis z členské schůze ze dne 21.06.2022 - schválení účetní závěrky, schválení závěrečného účtu
- zápis z členské schůze ze dne 20.09.2022
- zápis z členské schůze ze dne 13.12.2022

Účetní závěrka

- protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2021
- materiál účetní závěrky (inventarizační zpráva),
- schválena zastupitelstvem obce dne 21.06.2022 usnesením č. 4
- odeslání informace do CSÚIS dne 23.06.2022
- převedení hospodářského výsledku 431/432 účetním dokladem č. 120008 dne 21.06.2022

