

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Košeticko

se sídlem Košetice 146, 394 22 Košetice, IČO: 70958530
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. července 2023 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 **30. srpna 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **23. dubna 2024** 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 předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 23. dubna 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Dobrovolný svazek obcí
Mikroregion Košeticko
Košetice 146
394 22 Košetice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245370483
- kontrolor:
pověření číslo 20235382146

Ing. Simona Burešová

Bc. Petra Hlaváčková

Podklady předložili:

Bc. Zdeněk Sovka - předseda
Ing. Lenka Urbánková - 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 konečném přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Košeticko **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 28 odst. 1 - 5 - Územní celek neúčtoval o majetku a neodpisoval ho v souladu s účetními metodami.

Kontrolou inventarizačního soupisu účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí bylo zjištěno, že výše oprávek, účet 082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, uvedených v účetnictví vykazují nulovou hodnotu, přičemž účet 022 vykazuje hodnotu pořízeného majetku ve výši 2 538 630 Kč a jedná se o majetek, který byl zařazen do majetku svazku dne 9. 7. 2018. Dále bylo nesprávně postupováno při tvorbě oprávek i u účtu 021 - Stavby, kde byly zařazeny stavby v celkové výši 429 000 Kč, ale oprávky se počítají pouze z výše 129 000 Kč (rozdíl ceny majetku snížený o přijaté dotace v celkové výši 300 000 Kč).

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření DSO za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání DSO za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Košeticko za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti a nesprávnosti vedení účetnictví

- *Územní celek neúčtoval o majetku a neodpisoval ho v souladu s účetními metodami. (nesprávné, neúplné)*

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 2023 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	36,64 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 26. dubna 2024

Ing. Simona Burešová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petra Hlaváčková

.....
kontrolor

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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	DSO Mikroregion Košeticko	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Košeticko byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2027 zveřejněn na internetových stránkách DSO Mikroregion Košeticko od 14. 2. do 9. 3. 2023, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 17. 2. 2023, schválen valnou hromadou svazku dne 9. 3. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 9. 3. 2023 na internetových stránkách DSO Mikroregion Košetice, na úředních deskách členských obcí zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Pravidla rozpočtového provizoria - na rok 2023 schválena valnou hromadou dne 8. 12. 2022, zveřejněna dne 13. 12. 2022 na internetových stránkách DSO Mikroregion Košeticko, členským obcím svazku předána ke zveřejnění dne 25. 11. 2022, na úředních deskách členských obcí zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách DSO Mikroregionu Košeticko od 14. 2. do 9. 3. 2023, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 17. 2. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen valnou hromadou svazku dne 9. 3. 2023, zveřejněn dne 9. 3. 2023 na internetových stránkách DSO Mikroregion Košeticko, na úředních deskách členských obcí zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena předsedou svazku (pravomoc schválena valnou hromadou dne 8. 12. 2022):

- č. 1 dne 1. 6. 2023, zveřejněno dne 5. 6. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách DSO Mikroregion Košetice, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách DSO Mikroregion Košeticko od 19. 5. do 12. 6. 2023, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 24. 5. 2023, schválen bez výhrad valnou hromadou svazku dne 6. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 12. 6. 2023 na internetových stránkách DSO Mikroregion Košeticko, na úředních deskách členských obcí zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Účetní deník - položkově za období leden až červen 2023

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura č. 1 až 5)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktury č. 1/2023 až 6/2023)

Faktura - č. 23/18/0326 ze dne 20. 1. 2023 (KDF č. 1) dodavatel TRIADA, spol. s r.o. IČO 43871020 na částku 1 231,78 Kč vč. DPH za účetnictví - aktualizace, uhrazena dne 6. 2. 2023 výpis č. 2/2023 (FIO Banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předložen stav ke dni 30. 6. 2023 (ČNB, FIO banka, a.s. - běžné účty)

Účetní doklady - k bankovnímu výpisu č. 3/2023 za měsíc březne 2023 (FIO Banka, a.s.)

Účetnictví ostatní - účetní závěrka DSO Mikroregion Košetice za rok 2022 schválena valnou hromadou svazku Mikroregion Košetice dne 6. 6. 2023

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (Mikroregion Košeticko jako dárce) ze dne 6. 6. 2023 (obdarovaný Košetice IČO 70958530), finanční dar ve výši 15 000 Kč (náklady na zajištění akce "Kolem dokola Košeticka"), poskytnutí daru schváleno valnou hromadou svazku dne 9. 3. 2023, dar vyplacen dne 12. 6. 2023 výpis č. 4/2023 (FIO Banka)
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - konaných ve dnech 8. 12. 2022, 9. 3. a 6. 6. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena předsedou svazku (pravomoc schválena valnou hromadou svazku dne 8. 12. 2022):

- č. 2 dne 1. 9. 2023, zveřejněno dne 2. 9. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 31. 1. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 31. 1. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 31. 1. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 31. 1. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 8)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktury č. 1/2023 až 6/2023)

Faktur č. 333230016 ze dne 24. 8. 2023 (KDF č. 6) dodavatel AGOS stavební a.s. Pelhřimov IČO 46679626 na částku 38 720 Kč vč. DPH za výrobu dřevěných beden (7 ks), uhrazena dne 1. 9. 2023 výpis č. 5 (ČNB), zaúčtováno na účet 558 (028), zařazeno do majetku dne 29. 8. 2023, inv. č. D2/01 (2 ks), D3/01 (2 ks), D4/01 (2 ks), D5/01 (1 ks)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, FIO banka, a.s. - běžné účty)

Účetní doklady - k bankovnímu výpisu č. 9/2023 za měsíc září 2023 (FIO Banka, a.s.)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 8. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 8. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 12. 1. 2024

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - konaných dne 15. 8. a 30. 11. 2023