

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

se sídlem náměstí Míru 2, 675 51 Jaroměřice nad Rokytnou, IČO: 70418462
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. září 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 **10. října 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **7. května 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 7. května 2024.

Místo provedení přezkoumání:

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

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235310257

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 konečném přezkoumání hospodaření DSO Rokytná - ekologický mikroregion **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření DSO za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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.

Přijato nápravné opatření (Informace ze dne 16. 6. 2023)

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Rokytná - ekologický mikroregion za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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, 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	0,56 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 7. května 2024

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
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 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.

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 Rokytná - ekologický mikroregion	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

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

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 23. 11. 2022 až dosud, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 23. 11. 2022 (doloženo potvrzení od jednotlivých členských obcí svazku o zveřejnění návrhu na úředních deskách od 23. 11. 2022 do 16. 12. 2022)

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen valnou hromadou svazku dne 12. 12. 2022, zveřejněn dne 15. 12. 2022 na internetových stránkách svazku

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

- č. 1 schváleno dne 8. 8. 2023, zveřejněno dne 9. 8. 2023

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách svazku

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách svazku od 25. 5. 2023 až dosud, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 26. 5. 2023 (doloženo potvrzení od jednotlivých členských obcí svazku o zveřejnění návrhu na úředních deskách od 26. 5. do 15. 6. 2023), schválen bez výhrad valnou hromadou dne 14. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 15. 6. 2023 na internetových stránkách svazku

Oznámení o zveřejnění dokumentů v elektronické podobě a možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby - zveřejněno na elektronické úřední desce svazku v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2023

Rozvaha - sestavena a předložen ke dni 31. 8. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložen ke dni 31. 8. 2023

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2023 (faktura č. 1 až 6)

Faktura - č. 2023540765 ze dne 19. 6. 2023 (KDF č. 6) dodavatel GORDIC spol. s r.o. IČO 47903783 na částku 1 149,50 Kč vč. DPH za "asistence běžný provoz", uhrazena dne 21. 6. 2023 výpis č. 21 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpis - předložen ke dni 31. 8. 2023 (KB a.s.)

Účetní doklady - za měsíc leden až srpen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB a.s. č. 1 ze dne 13. 1. 2023 až č. 27 ze dne 31. 8. 2023)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za nákladová střediska za srpen 2023

Účetní závěrka DSO za rok 2022 schválena kontrolní komisí svazku dne 23. 5. 2023

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 16. 6. 2023 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 19. 6. 2023

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí:

- zápis z jednání valné hromady svazku ze dne 12. 12. 2022 a dne 14. 6. 2023

- zápis z jednání rady svazku ze dne 24. 5. 2023 a dne 8. 8. 2023

- zápis z jednání kontrolní komise svazku ze dne 23. 5. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 a 2026 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 23. 11. 2023 až dosud, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 23. 11. 2023 (doloženo potvrzení od jednotlivých členských obcí svazku o zveřejnění návrhu na úředních deskách od 23. 11. do 15. 12. 2023), schválen valnou hromadou svazku dne 11. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 12. 12. 2023 na internetových stránkách svazku

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

- č. 2 schváleno dne 21. 9. 2023, zveřejněno dne 22. 9. 2023

- č. 3 schváleno dne 19. 10. 2023, zveřejněno dne 20. 10. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách svazku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložen ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 35)

Faktura:

- č. 23AP601 ze dne 29. 11. 2023 (KDF č. 29) dodavatel APIS PRESS, s.r.o. IČO 25554158 na částku 204 198,47 Kč vč. DPH za nákup stolních kalendářů 4 320 ks, uhrazena dne 30. 11. 2023 výpis č. 39 (KB), zaúčtováno na účet 501

- č. 23-011-00038 ze dne 4. 12. 2023 (KDF č. 31) dodavatel Obec Kožichovice IČO 48527416 na částku 6 650 Kč (neplátce DPH) za zajištění kulturně společenské akce "Mikulášská nadílka", uhrazena dne 13. 12. 2023 výpis č. 41 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. OC2023032 ze dne 13. 12. 2023 (KDF č. 33) dodavatel Dajpr s.r.o. IČO 05753040 na částku 5 051 Kč vč. DPH za nákup občerstvení, uhrazena dne 13. 12. 2023 výpis č. 41 (KB), zaúčtováno na účet 513

- č. 2023541500 ze dne 13. 12. 2023 (KDF č. 34) dodavatel GORDIC spol. s.r.o. IČO 47903783 na částku 1 149,50 Kč vč. DPH za "asistence běžný provoz", uhrazena dne 15. 12. 2023 výpis č. 42 (KB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpis - předložen ke dni 31. 12. 2023 (KB a.s.)

Účetní doklady - za měsíc září až prosinec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB a.s. č. 28 ze dne 14. 9. 2023 až č. 43 ze dne 31. 12. 2023)

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

- Plán inventur ze dne 11. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za nákladová střediska za prosinec 2023

Účetnictví ostatní - účetní výkazy a účetní záznamy vyhotoveny dne 3. 5. 2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku VYS PR23/60992 ze dne 3. 10. 2023 na projekt "Bavíme se v obcích mikroregionu" ve výši 249 750 Kč, poskytovatel Nadace ČEZ IČO 26721511, schválena radou svazku dne 21. 9. 2023, připsáno na účet svazku 1. 11. 2023 výpis č. 33 (KB), žádost podána dne 15. 6. 2023, čerpání příspěvku nejpozději do 21. 6. 2024, zveřejněna v registru smluv dne 11. 10. 2023, zaúčtováno na účet 374 (672)

- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku VYS PR23/60986 ze dne 3. 10. 2023 na projekt "4 roční období očima dětí obce mikroregionu" ve výši 150 000 Kč, poskytovatel Nadace ČEZ IČO 26721511, schválena radou svazku dne 21. 9. 2023, připsáno na účet svazku 1. 11. 2023 výpis č. 33 (KB), žádost podána dne 15. 6. 2023, čerpání příspěvku nejpozději do 21. 6. 2024, zveřejněna v registru smluv dne 11. 10. 2023, zaúčtováno na účet 374 (672)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí:

- zápis z jednání valné hromady svazku ze dne 11. 12. 2023

- zápis z jednání rady svazku ze dne 21. 9. 2023, 19. 10. 2023 a dne 22. 11. 2023