

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Třešťsko**

se sídlem Revoluční 20, 589 01 Třešť, IČO: 75007894  
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. 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 **10. srpna 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **13. března 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 13. března 2024.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Černíč  
Černíč 10  
588 56 Telč

**Přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235354083

**Ing. Jaroslava Leixnerová**

**Podklady předložily:**

**Ing. Eva Požárová - předsedkyně**  
Renata Křížková - 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 Třešťsko **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. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

DSO uhradil dne 19. 12. 2023 výpis č. 12 (ČS) návratnou finanční výpomoc ve výši 164 827,06 Kč Městu Třešť IČO 00286753 (§ 6171 Činnost místní správy, pol. 5162 Služby elektronických komunikací), čímž došlo k překročení uvedeného závazného ukazatele rozpočtu. DSO nedoložil ke dni kontroly schválení rozpočtového opatření, v němž je zachycen tento rozpočtově nezajištěný výdaj.

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

§ 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Stav účtu 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků neodpovídá skutečnosti, jelikož nebyly zaúčtovány bankovní výpisy k nově zřízenému vkladovému účtu vedenému u České spořitelny a.s. za období od 1. 11. do 31. 12. 2023. Stav vkladového účtu dle výpisu č. 3 ke dni 31. 12. 2023 byl 1 102 160 Kč.

Dále bylo zjištěno dle předloženého účetního deníku za období měsíců říjen až prosinec 2023, že nebylo účtováno o odpisech dlouhodobého majetku a o rozpuštění transferů za 4. čtvrtletí roku 2023, a proto neodpovídá skutečnosti stav účtů 079, 081, 082 a 403.

§ 8 odst. 1 a 4 - Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.

V účetním deníku je zaúčtován účetní doklad č. 122023 ze dne 31. 12. 2023 s popisem "Zúčtování dotace", který není doložen žádným prvotním dokumentem a není tedy zřejmé, o čem bylo účtováno a oprávněnost takového účtování. Tímto zaúčtováním byly navýšeny výnosy (účet 602 Výnosy z prodeje služeb) o částku 5 077 714,60 Kč.

Dále bylo zjištěno při kontrole účetního deníku, že docházelo k navyšování nákladů (účet 518 Ostatní služby), např. záznam č. 100124 ze dne 19. 12. 2023 na částku 264 827,06 Kč, u kterého mělo být zaúčtováno dle předloženého bankovního výpisu č. 12 (ČS) ve výši 164 827,06 Kč splátka přijaté návratné finanční výpomoci (účet 452) a ve výši 100 000 Kč převod finančních prostředků na spořicí účet (účet 262) ze dne 1. 12. 2023, a také např. záznam č. 10117 na částku 589 688,54 Kč ze dne 30. 11. 2023, která se na bankovním výpise č. 11 (ČS) nevyskytuje.

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 14 odst. 12 - Zařazení dlouhodobého hmotného majetku nesouhlasilo s okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí - způsobilost k provozu.

Dne 1. 9. 2023 a dne 31. 12. 2023 byla na účet 022 Samostatné hm. movité věci zařazena skluzavka (inv. č. 1124) v celkové hodnotě 323 456 Kč. Posledním dokladem souvisejícím s pořízením tohoto majetku byla přijatá faktura č. 23012 ze dne 21. 8. 2023 (KDF č. 32/23) dodavatel Miroslav Jelínek Truhlářství IČO 4617156. Bylo zjištěno, že v roce 2023 nebylo účtováno o odpisech tohoto majetku.

## **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 Třešťsko za rok 2023**

**byly zjištěny nedostatky**

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

**Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtové nezajištěného výdaje. (vznik přestupku)*

**Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**

- *Zařazení dlouhodobého hmotného majetku nesouhlasilo s okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí - způsobilost k provozu. (nesprávné)*
- *Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období. (neúplné)*
- *Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace. (nesprávné, neprůkazné)*

### **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 byla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnosti.

- *Riziko spočívající v neprůkaznosti účetnictví a spáchání přestupku dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.*
- *Rizika sestavení účetní závěrky územního celku, která nepodává věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví obce a o skutečném stavu majetku a závazků.*

### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,76 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,54 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

### IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme na povinnost účtování k datu uskutečnění účetního případu, zařazování majetku ke dni uvedení do užívání, pořizování rozpočtových opatření do výkazu FIN 2-12 M a potřebu důsledného vedení evidence přijatých faktur.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 4. dubna 2024

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....  
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 telefonicky 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** 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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	DSO Mikroregion Třešňsko	do datové schránky

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

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

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách DSO od 22. 11. 2022 dosud, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 24. 11. 2022

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

Rozpočtové opatření - schváleno radou (pravomoc schválena Valnou hromadou svazku dne 12. 12. 2022):

- č. 1 dne 2. 5. 2023, zveřejněno dne 2. 5. 2023

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách DSO

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách DSO od 15. 5. 2023 dosud, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 15. 5. 2023, schválen bez výhrad Valnou hromadou svazku dne 15. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 15. 6. 2023 na internetových stránkách DSO

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

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura č. 1/23 až 16/23)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 30. 6. 2023 nebyla vydána žádná faktura

Faktury:

- č. 50523 ze dne 2. 5. 2023 (KDF č. 9/23) dodavatel Tomáš Svoboda IČO 75246724 na částku 200 000 Kč (neplátce DPH) za skluzavku se zatáčkou, uhrazena dne 26. 5. 2023 výpis č. 5 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 2023200121 ze dne 17. 4. 2023 (KDF č. 14/23) dodavatel Město Třešť IČO 00286753 na částku 3 328 Kč (osvobozené plnění od DPH) za nájem nebytových prostor období od 1. 4. 2023 do 30. 6. 2023, uhrazena dne 6. 6. 2023 výpis č. 6 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2023 (ČNB, ČS, a.s. - běžné účty, ČS, a.s. - eurový účet)

Mzdová agenda - přehled mezd za měsíc leden 2023

Účetní závěrka svazku za rok 2022 schválená Valnou hromadou svazku dne 15. 6. 2023

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí:

- Zápisy valné hromady mikroregionu ze dne 12. 12. 2022 a 15. 6. 2023

- Zápisy rady mikroregionu ze dne 8. 3. 2023 a 2. 5. 2023

**Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtové opatření - schválena radou (pravomoc schválena Valnou hromadou svazku dne 12. 12. 2022):

- č. 2 dne 13. 10. 2023, zveřejněno dne 13. 10. 2023

- č. 3 dne 7. 12. 2023, zveřejněno dne 7. 12. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách DSO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 28. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 28. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 28. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 28. 2. 2024)

Účetní deník - předložen za měsíce říjen až prosinec 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1/23 až 46/23)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 15)

Faktury:

- č. 23012 ze dne 21. 8. 2023 (KDF č. 32/23) dodavatel Miroslav Jelínek Truhlářství IČO 46171568 na částku 41 620 Kč (neplátce DPH) za výrobu a montáž dřev. prvků amfiteátr Na kanále a palisád, uhrazena dne 30. 8. 2023 výpis č. 8 (ČS), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 1124

- č. 2023200192 ze dne 12. 7. 2023 (KDF č. 26/23) dodavatel Město Třešť IČO 00286753 na částku 3 328 Kč (osvobozené plnění) za nájem nebytových prostor za období od 1. 7. do 30. 9. 2023, uhrazena dne 17. 7. 2023 výpis č. 7 (ČS), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, ČS - běžné účty, ČS - eurový účet, ČS - vkladový účet)

Účetní doklad č. 122023 ze dne 31. 12. 2023 s popisem "Zúčtování dotace"

Vyúčtování návratné finanční výpomoci poskytnuté z rozpočtu Města Třešť (IČO 00286753) ze dne 14. 12. 2023

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

- Plán inventur ze dne 12. 12. 2023

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

- Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2024

Mzdová agenda - přehled mezd za měsíc prosinec 2023

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí:

- Zápis valné hromady mikroregionu ze dne 7. 12. 2023

- Zápisy rady mikroregionu ze dne 20. 7., 13. 10., 9. 11. a 7. 12. 2023