

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Moravskobudějovický mikroregion

se sídlem Náměstí Míru 31, 676 02 Moravské Budějovice, IČO: 70821399
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 30. srpna 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 **25. září 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **14. 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 předcházел zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 14. května 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Moravskobudějovický mikroregion
Náměstí Míru 31
676 02 Moravské Budějovice

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235311880

Ing. Žaneta Hanusová

Podklady předložil:

Ing. Bohumil Horník - vedoucí odboru MěÚ

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 Moravskobudějovický 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:

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.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 30. 11. 2022)

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.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 30. 11. 2022)

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.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 30. 11. 2022)

Při dílčím přezkoumání DSO za rok 2023 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Závěrečný účet za rok 2022 byl projednán ve valné hromadě DSO Moravskobudějovický mikroregion dne 10. 6. 2023 a opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2022 byla projednána valnou hromadou dne 16. 3. 2023. Informace o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření DSO Moravskobudějovický mikroregion za rok 2022 nebyla Krajskému úřadu podána v zákonné 15 denní lhůtě pro doručení opatření.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Moravskobudějovický mikroregion za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (porušení povinnosti)*

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	0,60 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 15. května 2024

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 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	DSO Moravskobudějovický mikroregion	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

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

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2026 zveřejněn na internetových členských obcích mikroregionu od 1. 3. 2023 do 21. 3. 2023, členským obcím mikroregionu předán ke zveřejnění dne 1. 3. 2023, schválen valnou hromadou mikroregionu dne 16. 3. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 21. 3. 2023 na členských obcích mikroregionu

Pravidla rozpočtového provizoria - na rok 2023 schválena Valnou hromadou mikroregionu dne 24. 11. 2022 a zveřejněna na internetových stránkách členské obce Moravské Budějovice od 24. 11. 2022, ostatní členské obce byly požádány o zveřejnění mailem dne 24. 11. 2022

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 1. 3. do 21. 3. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen valnou hromadou mikroregionu dne 16. 3. 2023, zveřejněn dne 21. 3. 2023 na internetových stránkách členských obcí mikroregionu

Rozpočtová opatření - schválena valnou radou:

- č. 1 dne 13. 4. 2023, zveřejněno dne 17. 4. 2023

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách členských obcí mikroregionu od 26. 5. do 13. 6. 2023, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 26. 5. 2023, schválen bez výhrad valnou hromadou mikroregionu dne 10. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 13. 6. 2023 na internetových stránkách členských obcí mikroregionu

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

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (FAK 0001)

Faktura - č. 230001 ze dne 1. 1. 2023 (KDF č. 00001) dodavatel Město Moravské Budějovice IČO 00289931 na částku 19 965 Kč vč. DPH za vedení účetnictví, uhrazena dne 16. 1. 2023 výpis č. 16 (Creditas a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2023 (ČNB, Creditas bank, KB)

Účetní doklady - za období leden až červen rok 2023 (doklady k bankovnímu výpisu CREDITAS č. 9/2023 a 181/2023)

Účetnictví ostatní - účetní závěrka svazku za rok 2022 byla schválena valnou hromadou mikroregionu dne 10. 6. 2023

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (svazek jako dárcem) ze dne 17. 3. 2023 (obdarovaný MAS Rokytná o.p.s. IČO 26903237), finanční dar ve výši 73 425 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno valnou hromadou mikroregionu dne 16. 3. 2023, dar vyplacen dne 3. 4. 2023 výpis č. 93 (Creditas a.s.)

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 30. 11. 2022 (schválena valnou hromadou mikroregionu dne 16. 3. 2023), informace nebyla doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí:

- Zápis z jednání rady Moravskobudějovického mikroregionu ze dne 1. 11. 2022, 27. 2. 2023

- Zápis z jednání valné hromady Moravskobudějovického mikroregionu ze dne 24. 11. 2022, 16. 3. 2023, 13. 4. 2023, 9. až 10. 6. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vystaven dne 10. 5. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vystaven dne 10. 5. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vystavena dne 10. 5. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vystavena dne 10. 5. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (FAK 0001 až 0006)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (FAK 0001 až 0012)

Faktura č. 230261 ze dne 28. 8. 2023 (KDF č. 0003) dodavatel Město Moravské Budějovice IČO 00289931 na částku 101 453,66 Kč vč. DPH za nákup energie a plynu, uhrazena dne 11. 9. 2023 výpis č. 254 (Creditas a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, Creditas bank)

Účetní doklady - za měsíc srpen až prosinec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB a.s. č. 243 až č. 365)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 7)

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

- Plán inventur ze dne 28. 11. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Smlouvy o dílo:

- Smlouva o dílo č. C_DO22_0157 ze dne 11. 1. 2023, zhotovitel CTS corp. s.r.o. IČO 27099873, předmět smlouvy "Předcházení vzniku odpadů - Moravskobudějovický mikroregion", cena díla 240 790 Kč vč. DPH + zálohová faktura č. MZC22300061 ze dne 21. 6. 2023 na částku 240 790 Kč vč. DPH, uhrazena dne 3. 7. 2023 výpis č. 184 (CREDITAS), zaúčtováno na účet 314 + faktura č. MFC12300080 ze dne 4. 7. 2023, zaúčtováno na účet 518 a na účet 042

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím:

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 23. 5. 2023 uzavřena se spolkem Diecézní charita Brna IČO 44990260, neinvestiční dotace ve výši 240 000 Kč na poskytování sociálních služeb a služeb navazujících na Moravskobudějovicku, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno valnou hromadou dne 13. 4. 2023 a 16. 3. 2023, smlouva zveřejněna v registru smluv dne 29. 5. 2023, dotace vyplacena dne 20. 7. 2023 výpis č. 201 (Creditas a.s.), dotace byla vyúčtována dne 18. 12. 2023

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 23. 5. 2023 uzavřena se spolkem STŘED, z.ú. IČO 70870896, neinvestiční dotace ve výši 180 000 Kč na poskytování sociálních služeb - NÍZKOPRAHOVÉ ZAŘÍZENÍ PRO DĚTI A MLÁDEŽ eMbEČKO, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno valnou hromadou dne 13. 4. 2023 a 16. 3. 2023, smlouva zveřejněna v registru smluv dne 29. 5. 2023, dotace vyplacena dne 20. 7. 2023 výpis č. 201 (Creditas a.s.), dotace byla vyúčtována dne 15. 12. 2023

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 23. 5. 2023 uzavřena se spolkem Nemocnice Třebíč, příspěvková organizace IČO 00839396, neinvestiční dotace ve výši 200 000 Kč na opravu dorozumívacího systému pacient-sestra, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno valnou hromadou dne 13. 4. 2023 a 16. 3. 2023, smlouva zveřejněna v registru smluv dne 29. 5. 2023, dotace vyplacena dne 20. 7. 2023 výpis č. 201 (Creditas a.s.), dotace byla vyúčtována dne 19. 12. 2023

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 23. 5. 2023 uzavřena se spolkem Dům sv Antonína IČO 00394190, neinvestiční dotace ve výši 450 000 Kč na poskytování sociálních služeb, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno valnou hromadou dne 13. 4. 2023 a 16. 3. 2023, smlouva zveřejněna v registru smluv dne 29. 5. 2023, dotace vyplacena dne 20. 7. 2023 výpis č. 201 (Creditas a.s.), dotace byla vyúčtována dne 5. 12. 2023

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 23. 5. 2023 uzavřena se spolkem Domov sv. Anežky IČO 73635120, neinvestiční dotace ve výši 340 000 Kč na poskytování sociálních služeb, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno valnou hromadou dne 13. 4. 2023 a 16. 3. 2023, smlouva zveřejněna v registru smluv dne 29. 5. 2023, dotace vyplacena dne 20. 7. 2023 výpis č. 201 (Creditas a.s.), dotace byla vyúčtována dne 23. 10. 2023
Zápis z jednání rady Moravskobudějovického mikroregionu ze dne 14. 8. 2023, 7. 11. 2023
Zápis z jednání valné hromady Moravskobudějovického mikroregionu ze dne 19. 9. 2023, 28. 11. 2023