

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Jemnický mikroregion

se sídlem Husova 103, 675 31 Jemnice, IČO: 70289751
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. srpna 2022 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 **31. října 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **30. května 2023** 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 30. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Dobrovolný svazek obcí Jemnický mikroregion
Husova 103
675 31 Jemnice

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_4

Ing. Žaneta Hanusová

Podklady předložily:

Andrea Kratochvílová - účetní
Jana Krejčí - odbor výstavby a ŽP

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 přezkoumání hospodaření DSO Jemnický mikroregion **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

§ 39 odst. 4 - Svazek obcí nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu v souladu se zákonem.

Návrh střednědobého výhledu na roky 2024 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 1. 11. do 8. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 9. 12. 2022 na internetových stránkách obce, dle zákona musí zveřejnění návrhu trvat až do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Obec uzavřela dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo ze dne 21. 10. 2022 s Petr Szyroki, IČO: 06995055, dodatek č. 2 byl zveřejněn na registru smluv až dne 3. 2. 2023, čímž nebyla dodržena zákonná 30 ti denní lhůta.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření DSO za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání DSO za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Jemnický mikroregion za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Svazek obcí nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu v souladu se zákonem. (přestupek)*

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

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (porušení povinností)*

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 2022 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	0,20 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,35 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Komentář: Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2022 jsou ve výši 4 000 000 Kč.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 30. května 2023

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 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 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 Jemnický mikroregion	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

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

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněný na internetových stránkách svazku od 11. 11. 2021 do 13. 12. 2021 a rozeslaný členskými obcím ke zveřejnění na úředních deskách dne 11. 11. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválený členskou schůzí dne 13. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 16. 12. 2021 a zaslán členskými obcím ke zveřejnění

Rozpočtové opatření - schváleno členskou schůzí:

- č. 1 dne 25. 4. 2022, zveřejněno dne 2. 5. 2022

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách mikroregionu

Závěrečný účet - Návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách svazku od 23. 3. 2022 do 2. 5. 2022 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a rozeslaný členskými obcím k zveřejnění na úředních deskách dne 23. 3. 2022

Závěrečný účet za rok 2021 schválený členskou schůzí dne 25. 4. 2022 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 2. 5. 2022 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření svazku a zaslán členskými obcím ke zveřejnění

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (č. 1001 až č. 1015)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (fa. č. 2001)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (KB, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc leden až září 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č. 1 až č. 9)

Pokladní kniha - předložena k 30. 9. 2022 (č. 3001 až č. 3003)

Pokladní doklady - za období 1/2022 až 9/2022, (č. 3001 až č. 3003)

Účetnictví ostatní - protokol o schválení účetní závěrky ze dne 25. 4. 2022 - předložen

Smlouvy o dílo:

- Smlouva o dílo s Marie Kottová, Jemnice na zjištění historických faktů k obci Panenské, odborné zpracování historie obce do elektronické publikace v rámci projektu „Regionem Renesance proti proudu času“ ze dne 24. 3. 2022 ve výši 165 770 Kč včetně DPH, schváleno výborem svazku dne 21. 3. 2022

- Smlouva o dílo s Jitka Puchnarová, IČO 75207915 na vytvoření Naučné bylinkové zahrady v Panenské v rámci projektu „Regionem Renesance proti proudu času“ ze dne 24. 3. 2022 ve výši 516 201 Kč včetně DPH, schváleno výborem svazku dne 21. 3. 2022

- faktura č. 2022/08 ze dne 12. 7. 2022 ve výši 223 062 Kč (neplátce DPH), KDF 1014/2022, úhrada dne 10. 8. 2022 výpis č. 8/KB, účtováno na účet č. 042

- faktura č. 2022/07 ze dne 27. 5. 2022 ve výši 129 030 Kč (neplátce DPH), KDF 1009/2022, úhrada dne 10. 6. 2022 výpis č. 6/KB, účtováno na účet č. 042

- faktura č. 2022/02 ze dne 20. 4. 2022 ve výši 69 419 Kč (neplátce DPH), KDF 1007/2022, úhrada dne 4. 5. 2022 výpis č. 5/KB, účtováno na účet č. 042

- Smlouva o dílo s Petr Szyroki, IČO 06995055 na vytvoření historického modelu města Jemnice v rámci projektu „Regionem Renesance proti proudu času“ ze dne 31. 1. 2022 ve výši 710 870 Kč včetně DPH, schváleno výborem svazku dne 31. 1. 2022

- faktura č. 12/2022 ze dne 18. 7. 2022 ve výši 80 000 Kč (neplátce DPH), KDF 1011/2022, úhrada dne 1. 8. 2022 výpis č. 8/KB, účtováno na účet č. 042

- faktura č. 16/2022 ze dne 8. 9. 2022 ve výši 100 000 Kč (neplátce DPH), KDF 1015/2022, úhrada dne 23. 9. 2022 výpis č. 9/KB, účtováno na účet č. 042

- faktura č. 10/2022 ze dne 3. 6. 2022 ve výši 70 000 Kč (neplátce DPH), KDF 1008/2022, úhrada dne 10. 6. 2022 výpis č. 6/KB, účtováno na účet č. 042

- faktura č. 08/2022 ze dne 24. 4. 2022 ve výši 90 000 Kč (neplátce DPH), KDF 1006/2022, úhrada dne 4. 5. 2022 výpis č. 5/KB, účtováno na účet č. 042
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - konaných:
- ze dne 13. 12. 2021
 - ze dne 31. 1. 2022, 21. 3. 2022, 25. 4. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2026 zveřejněn na internetových stránkách DSO (členských obcí svazku) od 1. 11. do 8. 12. 2022, schválen členskou schůzí dne 7. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 9. 12. 2022 na internetových stránkách DSO (členských obcí svazku), na úředních deskách členských obcí zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena členskou schůzí:

- č. 2 dne 7. 12. 2022, zveřejněno dne 9. 12. 2022

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách mikroregionu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (č. 1001 až 1032)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (č. 2001 až 2026)

Faktura č. 1/2022 (KDF 1026/202) ze dne 30. 11. 2022 dodavatel Mgr. Gabriela Maňáková IČO: 17293723 ve výši 349 000 Kč (neplátce DPH) za zhotovení postav františkánů, 6 ks keramických nádob a 50 ks odolných modelů potravin pro expozici skladování a zpracování potravin v podzemních prostorách kostela sv. Víta v Jemnici v rámci projektu „Regionem Renesance proti proudu času“, úhrada dne 14. 12. 2022 výpis č. 12/KB, účtováno na účet č. 042 (032), inventurní číslo 4006

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (KB, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č. 12)

Pokladní kniha - předložena k 31. 12. 2022 (3001 až 3005)

Pokladní doklady - za období 10/2022 až 12/2022, (3004 až 3005)

Evidence majetku - evidence ke dni 31. 12. 2022 - účet 029, 021

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 7. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 7. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 3. 2023

Smlouvy o dílo:

- Smlouva o dílo s Jitka Puchnarová, IČO: 75207915 na vytvoření Naučné bylinkové zahrady v Panenské v rámci projektu „Regionem Renesance proti proudu času“ ze dne 24. 3. 2022 ve výši 516 201 Kč včetně DPH viz dílčí přezkoumání

- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 21. 10. 2022 (méně práce) cena díla snížena na 496 511 Kč vč. DPH, zveřejněna na registru smluv dne 16. 11. 2022

- faktura č. 2022/011 ze dne 27. 9. 2022 ve výši 75 000 Kč (neplátce DPH), KDF 1018/2022, úhrada dne 25. 11. 2022 výpis č. 11/KB, účtováno na účet č. 042 (021), inv. č. 4006

- Smlouva o dílo s Petr Szyroki, IČO: 06995055 na vytvoření historického modelu města Jemnice v rámci projektu „Regionem Renesance proti proudu času“ ze dne 31. 1. 2022 ve výši 710 870 Kč včetně DPH viz dílčí přezkoumání

- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 18. 8. 2022 (méně práce) cena díla snížena na 710 270 Kč vč. DPH, zveřejněna na registru smluv dne 25. 8. 2022

- Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo ze dne 21. 10. 2022 (méně práce) cena díla snížena na 587 000 Kč vč. DPH, zveřejněna na registru smluv dne 3. 2. 2023

- faktura č. 17/2022 ze dne 25. 10. 2022 ve výši 160 000 Kč (neplátce DPH), KDF 1020/2022, úhrada dne 7. 11. 2022 výpis č. 11/KB, účtováno na účet č. 042 (021)

- faktura č. 18/2022 ze dne 30. 11. 2022 ve výši 87 000 Kč (neplátce DPH), KDF 1025/2022,
úhrada dne 14. 12. 2022 výpis č. 12/KB, účtováno na účet č. 042 (021) inv. č. 4006
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - ze dne 7. 12. 2022