



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



Spisová značka: OEKO-PŘ 23037/2024/vlach
Číslo jednací: KUJCK 61859/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko - západ, IČO 72567449

Přezkoumání bylo vykonáno ve dnech:

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne 12.11.2024.

Konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 20.05.2025 distančním způsobem. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno, v tomto případě, z dokladů zaslaných elektronicky územním celkem, konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko - západ za rok 2024** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 24.07.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Jaroslava Holánková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 478/2024/OEKO – PŘ dne 22.07.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost: Vladimír Šaman - předseda

Marta Hiršová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon: kontrola inventurních soupisů a byl učiněn dne 20.05.2025.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2024**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- přezkoumán: Ano

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

DSO nemá zřízen peněžní fond.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

DSO nemá podnikatelskou činnost.

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

DSO nehospodáří se sdruženými prostředky.

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano

6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- přezkoumán: Ano

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- přezkoumán: Ano

DSO nehospodaří s majetkem ve vlastnictví státu.

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- přezkoumán: Ano

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- přezkoumán: Ano

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

DSO neručí za závazky FO a PO.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

DSO nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2024 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

České Budějovice, dne 20.05.2025

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jaroslava Holánková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- Návrh rozpočtu na r.2024 zveřejněn od 22.11.2023 do 06.01.2024

Rozpočtová opatření

- V přezkoumávaném období bylo přijato 1 rozpočtové opatření:
- rozpočtové opatření č.1/2024, schváleno dne 31.08.2024, zveřejněno 15.09.2024
- Zmocnění předsedy DSO k provádění rozpočtových opatření do výše 100.000,00 na jednu výdajovou položku - zápis Z 35. usn.č.1b) ze dne 20.12.2023

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r.2024 schválen usn.č.1b) zápis Z 35. ze dne 20.12.2023, jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, zveřejněn 06.01.2024

Střednědobý výhled rozpočtu

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024-2026 zveřejněn od 22.11.2023 do 06.01.2024
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024-2026 schválen dne 20.12.2023 zápis Z 35. usn.č.1a), zveřejněn 06.01.2024

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za r.2023 zveřejněn od 20.05.2024 do 01.07.2024
- Závěrečný účet za r.2023 schválen na zasedání Z 36. usn.č.1 dne 27.06.2024, bez výhrad, zveřejněn 01.07.2024

Bankovní výpis

- výpis z BÚ ČNB č.1 ze dne 31.01.2024
- výpis z BÚ ČNB č.3 ze dne 28.02.2024
- výpis z BÚ ČNB č.7 ze dne 31.07.2024
- výpis z BÚ ČNB č.9 ze dne 30.09.2024

Faktura

- Došlá faktura č.22450 ze dne 10.08.2024, dodavatel: Ing.Lenka Procházková, IČO 73568082, předmět: vypracování Žádosti o dotaci projektu s podporou programu SP SZP 2021-2027, intervence 52.77, v 1.výzvě MAS Třeboňsko o.p.s., reg.č.24/001/52775/244/005657, částka 12.000,00 Kč, UD č.710003 ze dne 10.08.2024, předpis závazku, částka 12.000,00 (518/321), úhrada UD 1000015 ze dne 15.08.2024, úhrada - Procházková, částka 12.000,00 Kč (321/231), výpis BÚ ČNB č.8 ze dne 30.08.2024, odchozí úhrada dne 15.08.2024, částka 12.000,00 Kč
- Vydaná faktura č.820007 ze dne 31.07.2024, odběratel: Obec Číměř, IČO 00246450, předmět: členský příspěvek 2024-5,00 Kč na jednoho trvale hlášeného obyvatele - 700 obyvatel, částka 3.500,00 Kč, UD č.820007 ze dne 31.07.2024, předpis závazku, částka 3.500,00 (672/348), úhrada UD 1000019 ze dne 23.08.2024, úhrada fa.810007 Číměř, částka 3.500,00 Kč (348/231), výpis BÚ ČNB č.8 ze dne 30.08.2024, příchozí úhrada dne 23.08.2024, částka 3.500,00 Kč
- Vydaná faktura č.820002 ze dne 31.07.2024, odběratel: Obec Horní Pěna, IČO 00246719, předmět: členský příspěvek 2024-5,00 Kč na jednoho trvale hlášeného obyvatele - 589 obyvatel,

částka 2.945,00 Kč, UD č.820002 ze dne 31.07.2024, předpis závazku, částka 2.945,00 (672/348), úhrada UD 1000014 ze dne 13.08.2024, úhrada fa.810002 Horní Pěna, částka 2.945,00 Kč (348/231), výpis BÚ ČNB č.8 ze dne 30.08.2024, příchozí úhrada dne 13.08.2024, částka 2.945,00 Kč

- Výběr členských příspěvků v roce 2024 schválen na jednání Z 36. dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko -západ, usn.č.4 dne 27.06.2024

Hlavní kniha

- k 31.10.2024

Hlavní kniha

- k 31.12.2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur majetku a závazků k 31.12.2024 ze dne 01.12.2024
- Inventarizační zpráva ze dne 10.01.2025
- účty: 042, 401
- účet 231 - výpis ČNB č.12 k 31.12.2024
- účet 321 - nulový zůstatek
- účet 342 - nulový zůstatek
- účet 348 - nulový zůstatek

Kniha došlých faktur

- Kniha závazků 2024 k 31.10.2024 - doklad č.710001-č.710003

Kniha odeslaných faktur

- Kniha pohledávek 2024 - doklad č.820001 - č.820008

Příloha rozvahy

- k 31.10.2024

Příloha rozvahy

- k 31.12.2024

Rozvaha

- k 31.10.2024

Rozvaha

- k 31.12.2024

Účetní doklad

- UD č.100026 ze dne 31.10.2024, poplatek bance, částka 10,00 Kč (par.6310, pol.5163)
- UD č.100027 ze dne 29.11.2024, poplatek bance, částka 10,00 Kč (par.6310, pol.5163)
- UD č.100028 ze dne 31.12.2024, poplatek bance, částka 10,00 Kč (par.6310, pol.5163)

Účtový rozvrh

- Platný pro přezkoumávané období

Účtový rozvrh

- platný pro přezkoumávané období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2024

Darovací smlouvy

- DSO v přezkoumávaném období neuzavřela žádnou DS.

Smlouvy nájemní

- DSO v přezkoumávaném období neuzavřela žádnou NS.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Dle prohlášení nebyly, v přezkoumávaném období, uzavřeny žádné smlouvy o převodu majetku.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- DSO v přezkoumávaném období neuzavřela žádnou smlouvu o převodu majetku.

Smlouvy o věcných břemenech

- Dle prohlášení byly, v přezkoumávaném období, uzavřeny žádné smlouvy o zřízení věcného břemene.

Smlouvy o věcných břemenech

- DSO v přezkoumávaném období neuzavřela žádnou smlouvu o zřízení VB.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní organizační směrnice č.1/2020 kterou se stanovují postupy inventarizace majetku a závazků, platnost od 15.10.2020
- Vnitřní směrnice č.VS-1/2021 o účetnictví, platnost od 01.08.2021
- Vnitřní směrnice č.VS-1/2016 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, platnost od 01.07.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní organizační směrnice č.1/2020, platná od 15.10.2020

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis č.Z 36. z jednání dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko-západ ze dne 27.06.2024
- Zápis č.Z 35. z jednání dobrovolného svazku obcí Mikroregion Jindřichohradecko-západ ze dne 20.12.2023

Účetní závěrka

- Účetní závěrka za r.2023 schválena na zasedání Z 36. uns.č.2b) dne 27.06.2024
- Protokol o schvalování účetní závěrky za r.2023 ze dne 27.06.2024
- Zpráva o odeslání účetní závěrky ze dne 01.07.2024
- UD č.600001 ze dne 27.06.2024, přeúčtování HV 2023, částka 1570,17 Kč (431/432)