

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion TŘEBÍČSKO

se sídlem Masarykovo náměstí 116, 674 01 Třebíč 1 - Vnitřní město, IČO: 70939641
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. července 2024 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 **26. srpna 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **11. února 2025** 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 11. února 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Střítež - DSO TŘEBÍČSKO

Střítež 34

674 01 Třebíč 1

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245371564

Ing. Žaneta Hanusová

Podklady předložila:

Ladislava Vejtasová - 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 TŘEBÍČSKO **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 2024 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. 9 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí., Návrh závěrečného účtu za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách DSO od 15. 4. 2024 až dosud. Závěrečný účet byl schválen radou a členskou schůzí dne 29. 4. 2024. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 30. 4. 2024. Dle zákona musí zveřejnění návrhu trvat nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion TŘEBÍČSKO za rok 2024

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

- *Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. (přestupek)*

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 2024 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	0,85 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

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** 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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	DSO Mikroregion TŘEBÍČSKO	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

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

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách DSO od 23. 11. 2023 až dosud, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 21. 11. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen radou a členskou schůzí svazku dne 11. 12. 2023, zveřejněn dne 11. 12. 2023 na internetových stránkách DSO

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách DSO od 15. 4. 2024 až dosud, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 15. 4. 2024, schválen bez výhrad radou a členskou schůzí dne 29. 4. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 30. 4. 2024 na internetových stránkách DSO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2024 (č. 23-001-00001)

Faktura č. FV2408493 ze dne 7. 6. 2024 (KDF č. 24-001-00001) dodavatel ALIS spol. s r.o. IČO 00672416 na částku 4 804 Kč vč. DPH za roční udržovací poplatek, uhrazena dne 7. 6. 2024 výpis č. 6 (KB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2024 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s. - 2x)

Účetní doklady - za měsíc leden až červen 2024 (doklady k bankovnímu výpisu KB a.s. č. 1 až č. 6)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2024

Účetnictví ostatní - Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 29. 4. 2024

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí:

- ze dne 11. 12. 2023

- ze dne 29. 4. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schváleno radou a členskou schůzí:

- č. 1 dne 11. 12. 2024, zveřejněno dne 22. 11. 2024 (návrh rozpočtového opatření)

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách DSO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 10. 2. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 10. 2. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 10. 2. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 10. 2. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (č. 24-001-00001 až 24-001-00006)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (č. 24-002-00001 až 24-002-00009)

Faktury:

- č. 30251831 ze dne 25. 9. 2024 (KDF č. 24-001-00004) dodavatel YASHICA s.r.o. IČO 46980121 na částku 121 822,80 Kč vč. DPH za nákup kalendářů stolních, uhrazena dne 15. 10. 2024 výpis č. 10 (KB), zaúčtováno v hodnotě 121 822,80 Kč na účet 501

- č. 1022024 ze dne 18. 8. 2024 (KDF č. 24-001-00003) dodavatel Ondřej Hedvábný IČO 88193870 na částku 16 650 Kč vč. DPH za dodávku nového webu, uhrazena dne 19. 8. 2024 výpis č. 8 (KB), zaúčtováno v hodnotě 16 650 Kč na účet 558 (018), inv. č. 34

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s. - 2x)

Účetní doklady - za měsíc červenec až prosinec 2024 (doklady k bankovnímu výpisu KB a.s. č. 7 až č. 12)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2024 - 018, 042, 021

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur a prezenční listina ze dne 11. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024

Smlouvy o dílo:

- Smlouva o dílo ze dne 16. 8. 2024, zhotovitel EKOVYSOČINA s.r.o. IČO 4589939, předmět smlouvy "Nová turistická infrastruktura - Trnava, Kobylínek", cena díla 61 232 Kč bez DPH (74 090 Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 10. 2024

- faktura č. 240100081 ze dne 25. 10. 2024 (KDF č. 24-001-00005) dodavatel EKOVYSOČINA s.r.o. IČO 4589939 na částku 89 649 Kč vč. DPH, uhrazena dne 4. 11. 2024 výpis č. 11 (KB), zaúčtováno v hodnotě 89 649 Kč na účet 042 (021), inv. č. 33

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 11. 12. 2024