

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Košeticko

se sídlem Košetice 146, 394 22 Košetice, IČO: 70958530
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. září 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 **16. října 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **28. dubna 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 předcházел zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 28. dubna 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Dobrovolný svazek obcí
Mikroregion Košeticko
Košetice 146
394 22 Košetice

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245345153

Ing. Simona Burešová

Podklady předložili:

Bc. Zdeněk Sovka - předseda
Ing. Lenka Urbánková - 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 Košeticko **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:

Kontrolou inventarizačního soupisu účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí bylo zjištěno, že výše opravek, účet 082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, uvedených v účetnictví vykazují nulovou hodnotu, přičemž účet 022 vykazuje hodnotu pořízeného majetku ve výši 2 538 630 Kč a jedná se o majetek, který byl zařazen do majetku svazku dne 9. 7. 2018. Dále bylo nesprávně postupováno při tvorbě opravek i u účtu 021 - Stavby, kde byly zařazeny stavby v celkové výši 429 000 Kč, ale oprávky se počítají pouze z výše 129 000 Kč (rozdíl ceny majetku snížený o přijaté dotace v celkové výši 300 000 Kč).

napraveno (Informace ze dne 12. 6. 2024, účetní doklad č. 920001 ze dne 30. 5. 2024)

Při dílčím přezkoumání DSO za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Košeticko za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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, 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	18,84 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 28. dubna 2025

Ing. Simona Burešová

.....
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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

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

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2029 zveřejněn na internetových stránkách DSO od 20. 2. do 3. 4. 2024, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 28. 2. 2024, schválen valnou hromadou svazku dne 21. 3. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 3. 4. 2024 na internetových stránkách DSO, na úředních deskách členských obcí zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Pravidla rozpočtového provizoria - na rok 2024 schválena valnou hromadou dne 30. 11. 2023, zveřejněna dne 5. 12. 2023 do 3. 4. 2024 na internetových stránkách DSO, členským obcím svazku předána ke zveřejnění dne 30. 11. 2023, na úředních deskách členských obcí zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách DSO od 20. 2. do 3. 4. 2024, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 28. 2. 2024

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen valnou hromadou svazku dne 21. 3. 2024, zveřejněn dne 3. 4. 2024 na internetových stránkách DSO, na úředních deskách členských obcí zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena předsedou svazku (pravomoc schválena valnou hromadou svazku dne 8. 12. 2022):

- č. 1 dne 28. 5. 2024, zveřejněno dne 28. 5. 2024

- č. 2 dne 6. 8. 2024, zveřejněno dne 6. 8. 2024

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách DSO, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách DSO od 21. 5. do 12. 6. 2024, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 22. 5. 2024, schválen bez výhrad valnou hromadou dne 11. 6. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 12. 6. 2024 na internetových stránkách DSO, na úředních deskách členských obcí zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2024

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2024 (faktura č. 1 až 11)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2024 (faktura č. 1/2024 až 6/2024)

Faktury:

- č. 6337402264 ze dne 11. 4. 2024 (KDF č. 2) dodavatel Kooperativa pojišťovna, a.s. IČO 47116617 na částku 994 Kč vč. DPH za pojištění nosiče, uhrazena dne 29. 5. 2024 výpis č. 5 (FIO), zaúčtováno na účet 549

- č. 2410426581 ze dne 31. 7. 2024 (KDF č. 6) dodavatel Zásobování a.s. IČO 46354221 na částku 1 129 Kč vč. DPH za značkovač SOPPEC (sprej), uhrazena dne 31. 7. 2024 výpis č. 7 (FIO), zaúčtováno na účet 501

- č. 24000477 ze dne 21. 8. 2024 (KDF č. 11) dodavatel LUKI 3, a.s. IČO 25154290 na částku 4 685,91 Kč vč. DPH za věcné dary na akci "Kolem dokola", uhrazena dne 22. 8. 2024 výpis č. 8 (FIO), zaúčtováno na účet 543

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2024 (ČNB, FIO banka, a.s.)

Účetní doklady:

- za měsíc leden až září 2024 (doklady k bankovním výpisům u FIO č. 1 až 9)
- účetní doklad č. 920001 ze dne 30. 5. 2024 (opravný doklad)

Účetnictví ostatní:

- účetní závěrka DSO za rok 2023 schválena valnou hromadou svazku dne 11. 6. 2024

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (svazek jako dárce) ze dne 21. 3. 2024 (obdarovaný Obec Martinice u Onšova IČO 00583502), finanční dar ve výši 15 000 Kč (jako bezúčelový), poskytnutí daru schváleno valnou hromadou svazku dne 21. 3. 2024, dar vyplacen dne 29. 5. 2024 výpis č. 5 (FIO)

- Darovací smlouva (svazek jako příjemce) ze dne 21. 3. 2024 (dárce Obec Košetice IČO 00248444), finanční dar ve výši 26 500 Kč, přijetí daru schváleno valnou hromadou svazku dne 21. 3. 2024, dar obdržen dne 22. 3. 2024 výpis č. 3 (FIO), zaúčtováno na účet 672

- Darovací smlouva (svazek jako příjemce) ze dne 21. 6. 2024 (dárce Duffek s.r.o. IČO 04768663), finanční dar ve výši 5 000 Kč, přijetí daru schváleno valnou hromadou svazku dne 11. 6. 2024, dar obdržen dne 21. 6. 2024 výpis č. 6 (FIO), zaúčtováno na účet 672

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 12. 6. 2024, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 12. 6. 2024

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí:

- konaných dne 30. 11. 2023
- konaných dne 21. 3., 11. 6. a dne 22. 8. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena předsedou svazku (pravomoc schválena valnou hromadou svazku dne 8. 12. 2022):

- č. 3 dne 9. 12. 2024, zveřejněno dne 9. 12. 2024

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 27. 1. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 28. 1. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 28. 1. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 27. 1. 2025)

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 13)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1/2024 až 6/2024)

Faktura č. 24016 ze dne 5. 12. 2024 (KDF č. 12) dodavatel Obec Košetice IČO 00248444 na částku 12 000 Kč vč. DPH za vedení účetnictví Mikroregionu Košetice, uhrazena dne 9. 12. 2024 výpis č. 10 (FION), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (ČNB, FIO banka, a.s.)

Účetní doklady:

- za měsíc říjen až prosinec 2024:
 - doklady k bankovním výpisům u ČNB č. 11 až 13
 - doklady k bankovnímu výpisu u FIO č. 10
- Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024
- Plán inventur ze dne 30. 12. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 13. 1. 2025

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí:

- konaných dne 30. 12. 2024