

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Černé lesy

se sídlem náměstí Svobody 379, 588 32 Brtnice, IČO: 71240985
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. srpna 2021 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 **14. září 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **3. května 2022** jako konečné přezkoumání na základě žádosti dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“) v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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 3. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí
mikroregionu Černé lesy
náměstí Svobody 379
588 32 Brtnice

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215065466_2

Ing. Eliška Ferancová

Podklady předložili:

Ing. Jan Příbyl - předseda
Jana Růžičková - 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 přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí mikroregionu Černé lesy **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 nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání DSO za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí mikroregionu Černé lesy za rok 2021

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 2021 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	0,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 3. května 2022

Ing. Eliška Ferancová

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 3. května 2022.

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 námítky 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 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	DSO Svazek obcí mikroregionu Černé lesy	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Černé lesy byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - na roky 2022 - 2023 zveřejněn na úředních a elektronických deskách členských obcí např. obce Puklice od 30. 11. 2020 do 17. 12. 2020, doloženo potvrzením o zveřejnění příslušné obce

- Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2023 schválen Valnou hromadou Mikroregionu dne 17. 12. 2020 a zveřejněn dne 10. 1. 2021 na internetových stránkách Mikroregionu Černé lesy

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úředních a elektronických deskách členských obcí např. obce Puklice od 30. 11. 2020 do 17. 12. 2020, doloženo potvrzením o zveřejnění příslušné obce

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen Valnou hromadou Mikroregionu dne 17. 12. 2020 a zveřejněn dne 10. 1. 2021 na internetových stránkách Mikroregionu Černé lesy

Závěrečný účet - Návrh závěrečného účtu za rok 2020 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření Mikroregionu, zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí např. obce Puklice od 29. 3. 2021 do 4. 5. 2021, doloženo potvrzením o zveřejnění příslušné obce

- Závěrečný účet za rok 2020 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření Mikroregionu, schválen Valnou hromadou Mikroregionu dne 4. 5. 2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách Mikroregionu dne 1. 6. 2021

- Účetní závěrka Mikroregionu za rok 2020 schválena Radou Mikroregionu dne 26. 4. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 30. 6. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 30. 6. 2021

Rozvaha - sestavená k 30. 6. 2021

Příloha rozvahy - sestavená k 30. 6. 2021

Hlavní kniha - Hlavní účetní kniha za období 6/2021

Kniha došlých faktur - za období leden až červen - fa č. 25001 až 25006

Bankovní výpisy - k běžnému účtu ČS za měsíce leden až červen

Účetní doklady - k účtu ČS č. 001 až 006 za období leden až červen

- účetní doklad č. 90001 ze dne 4. 1. 2021 - předpis členských příspěvků na rok 2021

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - Zápis z valné hromady Svazku obcí mikroregionu Černé lesy ze dne 17. 12. 2020

- Usnesení Valné hromady Svazku obcí Mikroregionu Černé lesy konané dne 4. 5. 2021 per rollam, Jednací řád valné hromady Svazku obcí Mikroregion Černé lesy pro hlasování per rollam

- Usnesení rady Svazku obcí Mikroregionu Černé lesy konané dne 26. 4. 2021 per rollam, Jednací řád Rady Svazku obcí Mikroregion Černé lesy pro hlasování per rollam

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - Návrh rozpočtu na rok 2022 a střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 a 2024 Svazku obcí mikroregionu Černé lesy ze dne 19. 11. 2021 zaslán mailem dne 19. 11. 2021 členským obcím s požadavkem na jejich zveřejnění

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 až 2024 zveřejněn na úředních a elektronických deskách členských obcí např. na internetových stránkách obce Bransouze od 21. 11. 2021 do 31. 12. 2021, zveřejnění na úřední i elektronické desce doloženo potvrzením obce Bransouze od 21. 11. 2021 do 8. 12. 2021

-- Schválený střednědobý výhled na roky 2023 - 2024 schválen Valnou hromadou Mikroregionu dne 8. 12. 2021 a zveřejněn dne 6. 1. 2022 na internetových stránkách Mikroregionu Černé lesy
Rozpočtové opatření - č. 01/2021 schváleno valnou hromadou Mikroregionu dne 8. 12. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách Mikroregionu dne 6. 1. 2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31. 12. 2021
Rozvaha - sestavený k 31. 12. 2021
Příloha rozvahy - sestavená k 31. 12. 2021
Hlavní kniha - Hlavní účetní kniha k 31. 12. 2021
Kniha došlých faktur - za období leden až prosinec, faktury č. 25001 až 25015
Faktura - č. 21FV0091 ze dne 5. 10. 2021 za právní poradenské služby ve výši 17 848 Kč, dodavatel Mgr. Radek Jambor, IČO 72353597, uhrazena dne 11. 10. 2021, bankovní výpis ČS č. 010
Účetní doklad č. 25010 ze dne 11. 10. 2021 ve výši 17 848 Kč - zaúčtování na účet 518 - Ostatní služby
Bankovní výpis - k běžnému účtu ČS k 31. 12. 2021
Účetní doklady - k bankovním výpisům ČS č. 010 až 012 za období říjen až prosinec
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2021
- Příkaz předsedy svazku č. 1/2021 ze dne 9. 12. 2021
- Plán inventur na rok 2021 ze dne 15. 12. 2021
- Prezenční listina ze dne 15. 12. 2021
- Inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2022
- Výpis používaných účtů k 31. 12. 2021
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - Zápis z valné hromady Svazku obcí mikroregionu Černé lesy ze dne 8. 12. 2021