

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 34271/2021 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Ledečsko

se sídlem Husovo náměstí 7, 584 01 Ledeč nad Sázavou, IČO: 70930902
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 30. listopadu 2020 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 **8. prosince 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **19. dubna 2021** jako konečné přezkoumání na základě žádosti dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“) v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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 19. dubna 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí
mikroregionu Ledečsko
Husovo náměstí 7
584 01 Ledeč nad Sázavou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20205060508_9
- kontrolor:
pověření číslo 20205005373_4

Ing. Michael Vecheta

Lenka Kalinová

Podklady předložili:

Ing. Zdeněk Tůma - předseda
Ludmila Štěpánková - 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 Leděčsko nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části B zprávy.

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 2020 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 1 - K 30.6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi. Svazek obcí mikroregionu Leděčsko nepožádalo k 30. 6. 2020 o přezkoumání hospodaření za rok 2020. Žádost o přezkoumání hospodaření byla doručena až dne 23. 7. 2020. Čímž nebylo v souladu se zákonem.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí mikroregionu Leděčsko za rok 2020

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

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

- *K 30.6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi. (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 2020 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 | 0,40 % |
| Podíl závazků na rozpočtu | 2,14 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 19. dubna 2021

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Lenka Kalinová

.....
kontrolor

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 19. dubna 2021.

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 přezkoumávacímu 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 využití při přezkoumání obsahující 1 stranu.

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|------------------|----------------------|--------------------------------------|--------------------|
| 1 | 1x | DSO Svazek obcí mikroregionu Ledčsko | 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 Leděcko byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2021 až 2025, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách svazku od 13. 12. 2019 do 30. 12. 2019, schválen orgánem svazku obce dne 30. 12. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 24. 1. 2020 na internetových stránkách svazku včetně oznámení na úřední desce svazku, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby, zaslán členským obcím dne 27. 1. 2020 - doložen email ze dne 27. 1. 2020

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách od 13. 12. 2019 do 30. 12. 2019, členským obcím zaslán návrh rozpočtu ke zveřejnění dne 13. 12. 2019 - doloženo emailem ze dne 13. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen Valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Leděcko dne 30. 12. 2019, na internetových stránkách zveřejněn dne 24. 1. 2020

Závěrečný účet - Návrh závěrečného účtu - za rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách od 28. 5. 2020 do 23. 6. 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, návrh závěrečného účtu zaslán členským obcím ke zveřejnění dne 28. 5. 2020

Schválený závěrečný účet - za rok 2019 schválen Valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Leděcko bez výhrad dne 23. 6. 2020, na internetových stránkách zveřejněn dne 27. 6. 2020, zaslán členským obcím dne 14. 7. 2020 ke zveřejnění

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2020

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2020,

Faktura - f. č. 8112000837, ze dne 1. 1. 2020, dodavatel Asseco Solutions, a.s., Praha, IČO 64949541, v celkové výši 4 881,58 Kč, pravidelná údržba, platba dne 11. 2. 2020 - KB

Bankovní výpis - přeložen ke dni 30. 9. 2020 - KB

Mzdová agenda - předložena za období 9/2020, agenda vedena ručně

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - předloženy ze dne 30. 12. 2019, 13. 1. 2020, 23. 6. 2020

Účetní závěrka - za rok 2019 byla schválena orgánem svazku dne 23. 6. 2020 - protokol předložen

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 1/2020)

Bankovní výpis - předložen ke dni 31. 12. 2020 (KB, a.s.)

Účetní doklady - za měsíce říjen až prosinec roku 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 10 ze dne 31. 10. 2020 až č. 12 ze dne 31. 12. 2020)

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur ze dne 7. 12. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 7. 12. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2020

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - předložen ze dne 22. 12. 2020