

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

se sídlem Příseka 8, 582 91 Světlá nad Sázavou, IČO: 75051681
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 30. října 2023 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. listopadu 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **19. března 2024** 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 19. března 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí
mikroregionu Světelsko
Příseka 8
582 91 Světlá nad Sázavou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235375118

Ing. Eliška Ferancová

Podklady předložil:

Jaroslav Štefáček - předseda

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 Svazek obcí mikroregionu Světelsko **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 2023 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 25 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.III. Krátkodobý finanční majetek".

DSO uzavřelo dne 8. 8. 2023 smlouvu o termínovaném účtu na tři měsíce s automatickou obnovou na částku 600 000 Kč a téhož dne byly i finanční prostředky převedeny na termínovaný účet. Přesto ke dni 30. 9. 2023 vykazuje chybně tyto prostředky na účtu 231 - Základní běžný účet samosprávních celků namísto účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé.

Napraveno (Rozvaha ke dni 31. 12. 2023)

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí mikroregionu Světelsko za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

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

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

- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.III. Krátkodobý finanční majetek". (porušení povinnosti)*

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 2023 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	0,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 19. března 2024

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.

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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	DSO Svazek obcí mikroregionu Světelsko	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

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

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách DSO od 22. 11. 2022 dosud, členským obcím svazku předán ke zveřejnění mailem dne 21. 11. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen shromážděním členů Svazku obcí mikroregionu Světelsko dne 22. 12. 2022, zveřejněn dne 23. 12. 2022 na internetových stránkách DSO

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách DSO od 28. 4. 2023 dosud, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 28. 4. 2023, schválen bez výhrad shromážděním členů Svazku obcí mikroregionu Světelsko dne 31. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 31. 5. 2023 na internetových stránkách DSO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Účetní deník - předložen ke dni 30. 9. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 1)

Faktura - č. 2023602760 ze dne 1. 6. 2023 (KDF č. 1) dodavatel GORDIC spol. s r. o. IČO 47903783 na částku 641,30 Kč vč. DPH za podání elektronických dat, uhrazena dne 2. 6. 2023, bankovní výpis č. 6 (KB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 k běžným účtům (KB, ČNB) a termínovanému účtu (KB)

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka DSO za rok 2022 schválena shromážděním Svazku obcí mikroregionu Světelsko dne 31. 5. 2023

Smlouva ostatní - Smlouva o termínovaném účtu ze dne 8. 8. 2023 banka Komerční banka, a. s. IČO 45317054 na termínovaný vklad ve výši 600 000 Kč na 3 měsíce s automatickou obnovou

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - ze shromáždění členů Svazku obcí mikroregionu Světelsko konaných dne 21. 12. 2022, 31. 5. 2023

- z jednání Rady Svazku obcí mikroregionu Světelsko konaného dne 28. 4. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2026 zveřejněn na internetových stránkách DSO od 29. 11. 2023 dosud, členským obcím svazku předán mailem ke zveřejnění dne 29. 11. 2023

Schválený střednědobý výhled na roky 2025 - 2026 schválen shromážděním členů svazku dne 20. 12. 2023, zveřejněn dne 21. 12. 2023 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 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 4)

Faktura - č. 2023605043 ze dne 1. 11. 2023 (KDF č. 2) dodavatel GORDIC spol. s r. o. IČO 47903783 na částku 5 048,12 Kč vč. DPH, za roční udržovací poplatek, uhrazena dne 6. 11. 2023, bankovní výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 2023640307 ze dne 21. 12. 2023 (KDF č. 4) dodavatel GORDIC spol. s r. o. IČO 47903783 na částku 5 929 Kč vč. DPH, za asistenci roční závěrka a re-instalaci síťovou, uhrazena dne 22. 12. 2023, bankovní výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 518
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 k běžným účtům (KB, ČNB) a termínovanému účtu (KB)
Inventurní soupisy majetku a závazků – ke dni 31. 12. 2023
Příkaz č. 1/2023 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2023 ze dne 20. 12. 2023
Plán inventur na rok 2023 ze dne 20. 12. 2023
Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 20. 12. 2023
Inventarizační zápis - zpráva za rok 2023 ze dne 18. 1. 2024
Účetnictví ostatní - účetní výkazy a záznamy vyhotoveny dne 22. 1. 2024
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - ze shromáždění členů Svazku obcí mikroregionu Světelsko konaných dne 25. 10. 2023, 20. 12. 2023
- z jednání Rady Svazku obcí mikroregionu Světelsko konaného dne 29. 11. 2023