

Č. j.: KUJI 31730/2025 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Třešťsko

se sídlem Revoluční 20, 589 01 Třešť, IČO: 75007894
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. srpna 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 **3. října 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **1. 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 předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 1. dubna 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Strachoňovice
Strachoňovice 19
588 56 Telč

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245318172

Ing. Jaroslava Leixnerová

Podklady předložila:

Ing. Michaela Svobodová - 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 Třešťsko **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:

DSO uhradil dne 19. 12. 2023 výpis č. 12 (ČS) návratnou finanční výpomoc ve výši 164 827,06 Kč Městu Třešť IČO 00286753 (§ 6171 Činnost místní správy, pol. 5162 Služby elektronických komunikací), čímž došlo k překročení uvedeného závazného ukazatele rozpočtu. DSO nedoložil ke dni kontroly schválení rozpočtového opatření, v němž je zachycen tento rozpočtově nezajištěný výdaj.

přijato nápravné opatření (Informace ze dne 25. 6. 2024)

Stav účtu 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků neodpovídá skutečnosti, jelikož nebyly zaúčtovány bankovní výpisy k nově zřízenému vkladovému účtu vedenému u České spořitelny a.s. za období od 1. 11. do 31. 12. 2023. Stav vkladového účtu dle výpisu č. 3 ke dni 31. 12. 2023 byl 1 102 160 Kč.

Dále bylo zjištěno dle předloženého účetního deníku za období měsíců říjen až prosinec 2023, že nebylo účtováno o odpisech dlouhodobého majetku a o rozpuštění transferů za 4. čtvrtletí roku 2023, a proto neodpovídá skutečnosti stav účtů 079, 081, 082 a 403.

napraveno (Informace ze dne 25. 6. 2024, účetní doklad č. 4001, 4002 a 400001 ze dne 1. 1. 2024)

V účetním deníku je zaúčtován účetní doklad č. 122023 ze dne 31. 12. 2023 s popisem "Zúčtování dotace", který není doložen žádným prvotním dokumentem a není tedy zřejmé, o čem bylo účtováno a oprávněnost takového účtování. Tímto zaúčtováním byly navýšeny výnosy (účet 602 Výnosy z prodeje služeb) o částku 5 077 714,60 Kč.

Dále bylo zjištěno při kontrole účetního deníku, že docházelo k navyšování nákladů (účet 518 Ostatní služby), např. záznam č. 100124 ze dne 19. 12. 2023 na částku 264 827,06 Kč, u kterého mělo být zaúčtováno dle předloženého bankovního výpisu č. 12 (ČS) ve výši 164 827,06 Kč splátka přijaté návratné finanční výpomoci (účet 452) a ve výši 100 000 Kč převod finančních prostředků na spořicí účet (účet 262) ze dne 1. 12. 2023, a také např. záznam č. 10117 na částku 589 688,54 Kč ze dne 30. 11. 2023, která se na bankovním výpise č. 11 (ČS) nevyskytuje.

přijato nápravné opatření (Informace ze dne 25. 6. 2024)

Dne 1. 9. 2023 a dne 31. 12. 2023 byla na účet 022 Samostatné hm. movité věci zařazena skluzavka (inv. č. 1124) v celkové hodnotě 323 456 Kč. Posledním dokladem souvisejícím s pořízením tohoto majetku byla přijatá faktura č. 23012 ze dne 21. 8. 2023 (KDF č. 32/23) dodavatel Miroslav Jelínek Truhlářství IČO 4617156. Bylo zjištěno, že v roce 2023 nebylo účtováno o odpisech tohoto majetku.

napraveno (Informace ze dne 25. 6. 2024, účetní doklad č. 4001 ze dne 1. 1. 2024)

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Třešťsko 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	7,91 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,30 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 2. dubna 2025

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
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 telefonicky s předsedkyní 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 Třešťsko	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

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

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách DSO od 9. 11. 2023 dosud, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 13. 11. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen valnou hromadou svazku dne 7. 12. 2023, zveřejněn dne 7. 12. 2023 na internetových stránkách DSO

Rozpočtové opatření - schváleno radou svazku (pravomoc schválena valnou hromadou svazku dne 12. 12. 2022):

- č. 1 dne 30. 7. 2024, zveřejněno dne 30. 7. 2024

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách DSO

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách DSO od 23. 5. 2024 dosud, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 23. 5. 2024, schválen bez výhrad valnou hromadou svazku dne 13. 6. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 26. 6. 2024 na internetových stránkách DSO

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 - předložena ke dni 30. 9. 2024 (faktura č. 1 až 36)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2024 (faktura č. 2024001 až 2024006)

Faktury:

- č. 2024200034 ze dne 24. 1. 2024 (KDF č. 8) dodavatel Město Třešť IČO 00286753 na částku 3 684 Kč (osvobozené plnění) za nájem nebytových prostor, uhrazena dne 27. 2. 2024 výpis č. 2 (ČS), zaúčtováno na účet 518

- č. 1024205 ze dne 17. 6. 2024 (KDF č. 25) dodavatel Energetická agentura Vysočiny IČO 70938334 na částku 37 100 Kč vč. DPH za přípravu žádosti o dotaci a analýzy potenciálu produkce odpadu pro projekt s názvem "Optimalizace odpadového hospodářství v Mikroregionu Třeštsko", uhrazena dne 17. 6. 2024 výpis č. 6 (ČS), zaúčtováno na účet 518

- č. 127397074 ze dne 12. 8. 2024 (KDF č. 30) dodavatel Alza.cz a.s. IČO 27082440 na částku 15 559 Kč vč. DPH za nákup notebooku ASUS ExpertBook B1, uhrazena dne 12. 8. 2024 výpis č. 8 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 3953

Bankovní výpisy:

- předloženy ke dni 30. 9. 2024 (ČNB, ČS - běžné účty)

- předloženy ke dni 1. 9. 2024 (ČS - vkladový účet)

- předloženy ke dni 27. 8. 2024 (ČS - eurový účet) - zrušen k tomuto datu

Účetní doklady:

- č. 4001 ze dne 1. 1. 2024 oprava zaúčtování majetku (účty 022, 408) v hodnotě 123 456 Kč a doúčtování odpisů za 4. Q 2023 (účty 079, 081, 082) v hodnotě 69 068 Kč

- č. 4002 ze dne 1. 1. 2024 na částku 3 226 711 Kč oprava zaúčtování přijatých dotací (účty 403, 408) - z toho doúčtování rozpuštění transferů za 4. Q 2023 (účet 403) v hodnotě 41 301 Kč

- č. 400001 ze dne 1. 1. 2024 oprava stavu bankovních účtů - ČS, ČNB, ČS vkladový (účty 231, 408) v hodnotě 904 120,54 Kč

- č. 400005 ze dne 1. 3. 2024 oprava stavu bankovního účtu - ČS eurový (účty 231, 408) v hodnotě 198 039,46 Kč

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2024

Účetní závěrka DSO za rok 2023 schválená valnou hromadou svazku dne 13. 6. 2024

Informace o přijatých opatřeních ze dne 25. 6. 2024, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 25. 6. 2024

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí:

- Zápisy valné hromady svazku ze dne 7. 12. 2023 a 13. 6. 2024
- Zápisy rady svazku ze dne 18. 1., 10. 4., 6. 5. a 30. 7. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2026 až 2028 zveřejněn na internetových stránkách DSO od 7. 11. 2024 dosud, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 7. 11. 2024, schválen valnou hromadou svazku dne 26. 11. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 18. 12. 2024 na internetových stránkách DSO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 24. 1. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 25. 1. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 25. 1. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 25. 1. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 52)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 2024001 až 2024006)

Faktury:

- č. 240209598 ze dne 3. 12. 2024 (KDF č. 44) dodavatel Optet network, s.r.o. IČO 25311590 na částku 250 Kč vč. DPH za internet Wifi 20/10 Mbit za prosinec 2024, uhrazena dne 5. 12. 2024 výpis č. 12 (ČS), zaúčtováno na účet 518

- č. 24161 ze dne 26. 11. 2024 (KDF č. 46) dodavatel Roman Caha IČO 44056966 na částku 6 258 Kč vč. DPH za občerstvení na valnou hromadu, uhrazena dne 6. 12. 2024 výpis č. 12 (ČS), zaúčtováno na účet 513

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (ČNB, ČS - běžné účty, ČS - vkladový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2024 (doklady k bankovnímu výpisu ČS č. 12)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 018, 021, 022, 028) ke dni 31. 12. 2024

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

- Plán inventur ze dne 12. 12. 2024

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

- Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí:

- Zápisy valné hromady svazku ze dne 26. 11. 2024
- Zápisy rady svazku ze dne 30. 10. 2024