

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Telčsko**

se sídlem náměstí Zachariáše z Hradce 4, 588 56 Telč, IČO: 71180311  
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 28. července 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 **10. srpna 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **15. února 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 15. února 2024.

**Místo provedení přezkoumání:**

Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Telčsko  
náměstí Zachariáše z Hradce 4  
588 56 Telč

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235344712

**Bc. Petra Hlaváčková**

**Podklady předložili:**

**Mgr. Roman Fabeš - předseda**  
Ing. Lenka Mířková - ekonomka

**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 Telčsko **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:**

Ke dni kontroly nebyla předložena evidence přijatých faktur.

**napraveno** (Informace ze dne 21. 6. 2023, kniha došlých faktur ke dni 31. 12. 2023)

Mikroregion Telčsko dle směrnice "Vnitřní předpis 2/2020" je povinen účtovat o měsíčních odpisech, na základě předloženého účetního deníku za období leden až červen 2022 bylo zjištěno, že o odpisech nebylo účtováno v měsících leden, březen a květen.

**napraveno** (Informace ze dne 21. 6. 2023, Interní doklad č. 423119 ze dne 30. 11. 2023 – zaúčtování odpisů za měsíc listopad 2023)

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 až 2025 nebyl zveřejněn v souladu se zákonem, nebylo doloženo zveřejnění na internetových stránkách DSO ani předání členským obcím svazku.

**přijato nápravné opatření** (Informace ze dne 21. 6. 2023)

Návrh závěrečného účtu Mikroregionu Telčsko za rok 2021 byl zveřejněn od 6. 4. 2022 do 25. 4. 2022, závěrečný účet byl schválen Členskou schůzí dne 25. 4. 2022, schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 18. 5. 2022. Dle zákona musí zveřejnění návrhu trvat až do zveřejnění schváleného závěrečného účtu.

**přijato nápravné opatření** (Informace ze dne 21. 6. 2023)

Kontrolou přehledu mezd za měsíc prosinec 2022 a výkazu Rozvaha sestaveného k datu 31. 12. 2022 bylo zjištěn rozdíl u účtu 331, kde je dle přehledu mezd uvedena k výplatě na účet částka 61 198 Kč, ve výkazu Rozvaha uvedena částka 17 217 Kč. Bylo zjištěno, že část mezd byla vyplacena převodem na účty již v měsíci prosinec 2022 formou záloh v souhrnné výši 45 470 Kč o těchto platbách nebylo účtováno jako o zálohách, v měsíci lednu měla být doplacena mzda ve výši 15 728 Kč, ve výkazu Rozvaha je uvedena částku 17 217 Kč, rozdíl ve výši 1 489 Kč nebyl doložen.

Dále bylo zjištěno, že byl chybně zaúčtován odvod sociálního pojištění z mezd účet 336 (sociální zabezpečení), odvod zdravotního pojištění z mezd účet 337 (zdravotní pojištění), odvod zálohové a srážkové daně účet 342 (ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění) a to jako o pohledávkách, správně mělo být účtováno o závazcích

Dle předloženého přehledu mezd za měsíc prosinec 2022 a výkazu Rozvaha byly zjištěny rozdíly u účtů 336 (sociální zabezpečení) v Rozvaze evidován stav ve výši 39 326,58 Kč, v přehledu ve výši 16 042 Kč, rozdíl ve výši 23 284 Kč nebyl doložen, u účtu 337 (zdravotní pojištění), v Rozvaze evidován stav ve výši 16 536 Kč, v přehledu ve výši 6 919 Kč, rozdíl ve výši 9 617 Kč nebyl doložen, u účtu 342 (ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění) v Rozvaze evidován stav ve výši 11 696 Kč, v přehledu ve výši 4 413 Kč, rozdíl ve výši 7 283 Kč nebyl doložen.

**napraveno** (Informace ze dne 21. 6. 2023, stav ověřen v inventurách za rok 2023)

Inventarizace veškerého majetku a závazků za rok 2022 nebyla provedena

**napraveno** (Informace ze dne 21. 6. 2023, inventury ke dni 31. 12. 2023)

Byl předložen přehled mezd za období červen 2022, při kontrole na rozvahu sestavenou ke dni 30. 6. 2022 byly zjištěny rozdíly. Účet 331 (zaměstnanci) stav v rozvaze 76 498 Kč, v přehledu mezd 76 198 Kč rozdíl ve výši 300 Kč nebyl doložen, účet 337 (zdravotní pojištění) stav v rozvaze 12 280 Kč, v přehledu mezd 11 492 Kč rozdíl ve výši 788 Kč nebyl doložen, účet 342 (ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění) stav v rozvaze 3 803 Kč, v přehledu mezd 4 553 Kč, rozdíl ve výši 750 Kč byl způsoben nezaúčtováním předpisu srážkové daně.

**napraveno** (Informace ze dne 21. 6. 2023, stav ověřen v inventurách za rok 2023)

Byla předložena kniha došlých faktur za rok 2022, kde byla evidována faktura č. 2201031 ze dne 12. 12. 2022 (KDF č. 91), dodavatel EVERICO s.r.o. IČO 06444342 na částku 108 537 Kč vč. DPH za výrobu a montáž informačních panelů, faktura uhrazena dne 20. 12. 2022 výpis č. 12 (Komerční banka, a.s.), faktura nebyla zaúčtována, byla pouze evidována v knize došlých faktur.

**napraveno** (Informace ze dne 21. 6. 2023, interní doklad č. 423105 ze dne 31. 10. 2023 – oprava zařazení majetku (účty 021, 022, 042, 408))

Při kontrole účtu 042 (nedokončený dlouhodobý hmotný majetek) bylo zjištěno, že byla provedena oprava zaúčtování přijaté faktury č. 2101021 ze dne 11. 12. 2021 (KDF 221095) dodavatel EVERICO s.r.o. IČO 06444342 ve výši 585 399,08 Kč vč. DPH za pořízení přírodního odpočívadla dle smlouvy o dílo uzavřené dne 3. 9. 2021, tato faktura byla zaúčtována na účet 518 (ostatní služby), v roce 2022 byla provedena oprava zaúčtování zařazením na majetkový účet 022 (samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí) přičemž nebylo o tomto majetku účtováno na účet 042, tím vznikl na účtu 042 záporný zůstatek ve výši 111 399,08 Kč.

**napraveno** (Informace ze dne 21. 6. 2023, interní doklad č. 423105 ze dne 31. 10. 2023 – oprava zařazení majetku (účty 021, 022, 042, 408))

### **Při dílčím přezkoumání DSO za rok 2023 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. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů

§ 10 odst. 2 - Kontrolovaná osoba neposkytla potřebnou součinnost.

Ke dni kontroly nebyla předložena evidence přijatých faktur, pokladní kniha, přijaté faktury a pokladní doklady za kontrolované období.

**napraveno** (předloženo v inventurách ke dni 31. 12. 2023)

Právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 1 písm. d) - Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Výkaz FIN 2-12 M neodpovídá schválenému rozpočtu na rok 2023, například paragraf 3399 (ostatní záležitosti kultury, církví a sděl. prostř.) ve schváleném rozpočtu není rozpočtováno, na výkazu FIN 2-12M ve výši 20 000 Kč, paragraf 3636 (Územní rozvoj) ve schváleném rozpočtu ve výši 535 000 Kč, ve výkazu FIN 2-12M ve výši 37 000 Kč.

**nenapraveno**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Telčsko 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**

- *Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. (porušení povinností)*

#### **Nedostatky, spočívající v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle kontrolního řádu, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3**

- *Kontrolovaná osoba neposkytla potřebnou součinnost.*

### **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, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnosti.

### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,45 %
Podíl závazků na rozpočtu	54,98 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Komentář: Dlouhodobé závazky

účet 451 (dlouhodobé úvěry) stav k 31. 12. 2023 ve výši 3 900 914,05 Kč

### **IV. Ostatní upozornění a sdělení:**

- *Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 10 odst. 2 a 3 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), kdy obec je povinna vytvořit podmínky k výkonu přezkoumání, a to mj. zajištěním součinnosti nebyly předloženy všechny požadované doklady, takže nebylo možné provést dílčí přezkoumání v požadovaném rozsahu.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 16. února 2024

Bc. Petra Hlaváčková

.....  
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.

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 Mikroregion Telčsko	do datové schránky

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

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

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách DSO (členských obcí svazku) od 4. 12. 2022 do 31. 1. 2023, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 5. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen Členskou schůzí Mikroregionu Telčsko dne 19. 12. 2022, zveřejněn dne 17. 1. 2023 na internetových stránkách DSO (členských obcí svazku), na úředních deskách členských obcí zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách DSO (členských obcí svazku) od 5. 6. 2023 do 31. 7. 2023, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 5. 6. 2023, schválen s výhradou Členskou schůzí Mikroregionu Telčsko dne 21. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 3. 7. 2023 na internetových stránkách DSO (členských obcí svazku), 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. 6. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Kniha došlých faktur - nebyla předložena

Kniha odeslaných faktur - předložen soupis vydaných faktur k 30. 6. 2023 (faktury č. 232001 - 232002)

Bankovní výpisy - předložen stav ke dni 30. 6. 2023 (ČNB, Komerční banka, a.s., ČSOB, a.s. - běžné účty, ČSOB, a.s. - spořicí účet, Komerční banka, a.s. 2x - úvěrový účet, Komerční banka, a.s. - účet v cizí měně)

Pokladní kniha - nebyla předložena

Pokladní doklady - nebyly předloženy

Účetnictví ostatní - účetní závěrka Mikroregionu Telčsko za rok 2022 schválena Členskou schůzí Mikroregionu Telčsko dne 21. 6. 2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva (Mikroregion Telčsko jako obdarovaný) ze dne 9. 6. 2023 (dárce obec Kostelní Myslová IČO 00286141), finanční dar ve výši 70 000 Kč, přijetí daru schváleno Radou Mikroregionu Telčsko dne 30. 11. 2022, přijato na účet dne 27. 6. 2023 výpis č. 2023/6 (ČSOB, a.s.)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápisy z jednání Členské schůze Mikroregionu Telčsko konaných ve dnech 19. 12. 2022, 20. 3. a 21. 6. 2023

- zápisy z jednání Rady Mikroregionu Telčsko konaných ve dnech 8. 3., 20. 3. a 5. 6. 2023

**Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření - schválena radou Mikroregionu Telčsko (pravomoc radě schválena členskou schůzí dne 21. 12. 2020 a 6. 12. 2023)

- č. 2023-1 dne 18. 9. 2023, zveřejněno dne 13. 10. 2023

- č. 2023-2 dne 15. 11. 2023, zveřejněno dne 18. 11. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách DSO, na úředních deskách členských obcí zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 28. 1. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 28. 1. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 28. 1. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 28. 1. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 323001 až 323056)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktury č. 232001 až 232218)

Faktury

- č. 1023119 ze dne 24. 5. 2023 (KDF č. 323019) dodavatel Energetická agentura Vysočiny IČO 70938334 na částku 33 000 Kč vč. DPH za zpracování a podání žádosti o neinvestiční dotaci, uhrazena dne 5. 6. 2023 výpis č. 6 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 52312180 ze dne 15. 12. 2023 (KDF č. 323051) dodavatel Muzeum Vysočiny Jihlava, příspěvková organizace IČO 00090735 na částku 170 000 Kč vč. DPH za odborné práce z projektu "historické dolování polym. rud na území Národní geoparku Vysočina - výzkumný záměr", uhrazena dne 15. 12. 2023 výpis č. 2023/12 (ČSOB), zaúčtováno na účet 518

- č. 2023480706 ze dne 15. 12. 2023 (KDF č. 323047) dodavatel GORDIC spol. s r.o. IČO 47903783 na částku 86 693,50 Kč vč. DPH za systém správy dokumentů, uhrazena dne 12. 12. 2023 výpis č. 2023/12 (ČSOB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy

předložen stav ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, KB, ČSOB - běžné účty, ČSOB - spořicí účet, KB - účet v cizí měně, KB 2x - úvěrové účty)

Účetní doklady

- Interní doklad č. 423105 ze dne 31. 10. 2023 - oprava zařazení majetku (účty 021, 022, 042, 408)

- Interní doklad č. 423119 ze dne 30. 11. 2023 - zaúčtování odpisů za měsíc listopad 2023

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23001 až 23022)

Pokladní doklady - za období leden až prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23001 až 23022)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 30. 10. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 6. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2024

Mzdová agenda - předložen přehled mezd za období prosinec 2023

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (Mikroregion Telčsko jako obdarovaný) ze dne 13. 10. 2023 (dárce obec Strachonovice IČO 47367407), finanční dar ve výši 64 760 Kč, přijetí daru schváleno Radou Mikroregionu Telčsko dne 11. 10. 2023, přijato na účet dne 30. 11. 2023 výpis č. 2023/11 (ČSOB)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace FV 02884.0055 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 20. 7. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 85 520 Kč na realizaci projektu „Předcházení vzniku odpadu v Mikroregionu Telčsko“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 29. 3. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 24. 10. 2023, dotace přijata na účet dne 20. 12. 2023 výpis č. 2023/12 (ČSOB)

- faktura přijatá č. 2233201 ze dne 18. 10. 2023 (KDF č. 323034) dodavatel OHR Services s.r.o. IČO 04564839 na částku 73 006,20 Kč vč. DPH za dodání tašky na tříděný odpad velká (90 ks) a kompostéry ThermoStar 1 000 I, uhrazena dne 19. 10. 2023 výpis č. 2023/10 (ČSOB), zaúčtováno na účet 501 (902), 558 (028), inv. č. 0285441 až 028455, inv. č. 902/620 až 902/709

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - zápisy z jednání Členské schůze Mikroregionu Telčsko konaných ve dnech 2. 10. a 6. 12. 2023

Zápisy z jednání Rady Mikroregionu Telčsko konaných ve dnech 18. 9., 11. 10. a 15. 11. 2023

Zápisy ze schůze Dozorčí rady Mikroregionu Telčsko konaných ve dnech 2. 6. a 8. 11. 2023