

Č. j.: KUJI 30560/2019 KO

## **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 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. září 2018 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 2018 jako dílčí přezkoumání a dne 23. dubna 2019 jako konečné přezkoumání na základě žádosti dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“) v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 23. dubna 2019.

**Místo provedení přezkoumání:**

Svazek obcí mikroregionu Černé lesy  
náměstí Svobody 379  
588 32 Brtnice

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20185003813\_5

Miloslava Neubauerová

**Podklady za DSO předložila:**

Jana Růžicková - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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 za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí mikroregionu Černé lesy za rok 2018

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 2018 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 %

Brtnice 23. dubna 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-7-

Miloslava Neubauerová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

## Poučení

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 a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

DSO je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

DSO je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se DSO uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy 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 DSO.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda DSO Svazek obcí mikroregionu Černé lesy s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 23. dubna 2019.

Ing. Jan Příbyl

.....  
předseda DSO



.....  
podpis předsedy DSO

**Svazek obcí  
mikroregionu Černé lesy**

sídlo: náměstí Svobody 379  
588 32 Brtnice

### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Svazek obcí mikroregionu Černé lesy	Ing. Jan Příbyl
2	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:**

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách svazku ve dnech 28. 11. až 19. 12. 2017, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 28. 11. 2017  
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2018  
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2018 (žádná vydaná faktura)  
Účtový rozvrh - předložen pro rok 2018  
Účetní doklady - za měsíc leden až srpen rok 2018 (doklady č. 40000 až 40042 k bankovním výpisům číslo 001 až 008 ze dne 1. 1. až 31. 8. 2018)  
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2018  
Evidence pohledávek - ke dni 31. 8. 2018 (členské příspěvky)  
Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku zveřejněn na internetových stránkách svazku ve dnech 7. 5. až 24. 5. 2018, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 20. 4. 2018.  
Závěrečný účet svazku schválen valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Černé lesy s výrokem "bez výhrad" dne 24. 5. 2018 a zveřejněn na internetových stránkách svazku od 28. 5. 2018 včetně oznámení na úřední desce svazku, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2018  
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2018  
Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Černé lesy dne 19. 12. 2017, zveřejněn od 5. 1. 2018 na internetových stránkách svazku včetně oznámení na úřední desce svazku, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby  
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - zápisy z valné hromady Svazku obcí mikroregionu Černé lesy ze dne 19. 12. 2017 a ze dne 24. 5. 2018  
- zápis ze zasedání rady Svazku obcí mikroregionu Černé lesy konané dne 24. 5. 2018  
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2018  
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2018 (faktura číslo 25001 až 25004)  
Účetní závěrka Svazku obcí mikroregionu Černé lesy za rok 2017 schválena radou Svazku obcí mikroregionu Černé lesy dne 24. 5. 2018.  
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2018 (Česká spořitelna, a.s.)

**Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 a 2021 sestaven a zveřejněn od 22. 11. do 10. 12. 2018, schválen valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Černé lesy dne 10. 12. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách svazku od 4. 1. 2019 - zveřejněn dosud  
Rozpočtové opatření - číslo 1 schváleno valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Černé lesy dne 10. 12. 2018 a zveřejněno na internetových stránkách svazku od 4. 1. 2019 - zveřejněno dosud  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018  
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018  
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018  
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018  
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 25001 až 25004)  
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (žádná vydaná faktura)  
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (Česká spořitelna, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc září až prosinec 2018 (doklady k bankovnímu účtu České spořitelny, a.s., číslo výpisu 009 až 012, doklady číslo 40043 až 40057)  
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 15. 12. 2018, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 15. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 16. 1. 2019  
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - zápis z valné hromady Svazku obcí mikroregionu Černé lesy ze dne 10. 12. 2018