

**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 **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 2. září 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 **26. září 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **6. května 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 6. května 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Dobrovolný svazek obcí
Svazek obcí mikroregionu Černé lesy
náměstí Svobody 379
588 32 Brtnice

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245333827

Ing. Libor Hartmann

Podklady předložili:

Ing. Jan Příbyl - předseda
Jana Růžicková - 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 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 DSO za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí mikroregionu Černé lesy 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 6. května 2025

Ing. Libor Hartmann

.....
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 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 Černé lesy	do datové schránky

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 2023 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 24. 10. 2023 dosud, členským obcím svazku předán ke zveřejnění emailem dne 24. 10. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen valnou hromadou svazku dne 16. 11. 2023, zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 30. 11. 2023

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách svazku od 22. 5. 2024 dosud, členským obcím svazku předán ke zveřejnění emailem dne 22. 5. 2024, schválen bez výhrad valnou hromadou svazku dne 12. 6. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 18. 6. 2024 na internetových stránkách svazku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2024

Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2024 (faktura č. 25001 až 25003)

Faktura - č. 24004 ze dne 17. 6. 2024 (KDF č. 25003) dodavatel Jana Růžičková IČO 61735213 na částku 7 260 vč. DPH za zpracování účetnictví a účetní závěrku za rok 2023, sestavení rozpočtu na rok 2024 a závěrečného účtu za rok 2023, uhrazena dne 30. 7. 2023 výpis č. 007 (ČS), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpis - předložen ke dni 31. 8. 2024 (Česká spořitelna, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc červenec a srpen 2024 k bankovnímu výpisu č. 007 a 008 (ČS)

Evidence pohledávek - členské příspěvky na rok 2024

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka Svazku obcí mikroregionu Černé lesy za rok 2023 schválena radou svazku dne 12. 6. 2024

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápisy z jednání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Černé lesy konané dne 16. 11. 2023 a 12. 6. 2024

- Zápis z jednání rady Svazku obcí mikroregionu Černé lesy konané dne 12. 6. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2026 až 2027 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 17. 11. 2024 dosud, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 19. 11. 2024, schválen valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Černé lesy dne 16. 12. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 20. 12. 2024 na internetových stránkách DSO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 5. 5. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 3. 2. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 3. 2. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 3. 2. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 25001 až 25003)

Bankovní výpis - předložen ke dni 31. 12. 2024 (Česká spořitelna, a.s.)

Účetní doklady

- za měsíc listopad 2024 k bankovnímu výpisu č. 011 (ČS)

- účetní doklad č. 40047 ze dne 11. 11. 2024 na částku 342 Kč, úhrada členského příspěvku (obec Hvězdoňovice), zaúčtována na účet 348

Evidence pohledávek - členské příspěvky na rok 2024

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

- Příkaz předsedy svazku č.1/2024 ze dne 13. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 13. 12. 2024

- Prezenční listina ze školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 13. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2025

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - Zápis z jednání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Černé lesy konaného dne 16. 12. 2024