



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 49186/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)

MIKROREGION ČEBÍNKÁ, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 15. prosince 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 18. května 2017. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Úřad Městysu Drásov
Drásov 61, 664 24 Drásov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kosmáková**

Kontrolor: Ing. Lenka Létalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Petr Grünwald - předseda

Ing. Lenka Droběnová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 12. října 2016, a to doručením písemného oznámení svazku obcí nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

- I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.
- II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Dle čl. IX. bodu 10) Stanov dobrovolného svazku obcí Mikroregion Čebínka ze dne 6. 4. 2016 se shromáždění starostů, jako nejvyššího orgánu svazku, koná dle potřeby, nejméně však 1x za dva měsíce. **Dle předložených zápisů za kontrolované období 1 - 9/ 2016 se shromáždění starostů konalo naposledy dne 25. 5. 2016, což je v rozporu s výše uvedeným ustanovením.**
- Na zasedání Shromáždění starostů DSO "Mikroregion Čebínka" dne 25. 5. 2016 byla projednána a následně schválena účetní závěrka svazku k 31. 12. 2015. **Účetní závěrka za rok 2015 byla schválena v rozporu se Stanovami dobrovolného svazku obcí ze dne 6. 4. 2016, kdy v čl. XI. bodu 2 je stanoveno, že schvalování roční účetní závěrky svazku patří do působnosti kontrolní komise.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Na zasedání Shromáždění starostů DSO "Mikroregion Čebínka" dne 25. 5. 2016 byla projednána a následně schválena účetní závěrka svazku k 31. 12. 2015. Účetní závěrka za rok 2015 byla schválena v rozporu se Stanovami dobrovolného svazku obcí ze dne 6. 4. 2016, kdy v čl. XI. bodu 2 je stanoveno, že schvalování roční účetní závěrky svazku patří do působnosti kontrolní komise. **Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Čebínka přijal systémové opatření, které zajistí, aby se tento nedostatek do budoucna neopakoval. Ověření dodržování opatření provede kontrolní skupina v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2017.**
- Dle čl. IX. bodu 10) Stanov dobrovolného svazku obcí Mikroregion Čebínka ze dne 6. 4. 2016 se shromáždění starostů, jako nejvyššího orgánu svazku, koná dle potřeby, nejméně však 1x za dva měsíce. Dle předložených zápisů za kontrolované období 1 - 9/ 2016 se shromáždění starostů konalo naposledy dne 25. 5. 2016, což je v rozporu s výše uvedeným ustanovením. **Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Čebínka přijal nápravné opatření, které spočívá v zavedení systému kontroly svolávání zasedání. Ověření dodržování opatření provede kontrolní skupina v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2017.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Čebínka za rok 2016

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- nekonání zasedání dle stanov
- účetní závěrka byla schválena nekompetentním orgánem

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnu:

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 0,51 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný svazek obcí

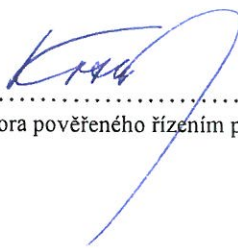
- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimo jiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*

Drásov, dne 18. května 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Lenka Kosmáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Svazek obcí 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 krajskému úřadu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech svazku obcí.

Svazek obcí 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 krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se svazek obcí dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda svazku obcí Mikroregion Čebínka. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 18. května 2017. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Petr Grünwald

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

Ing. Lenka Droběnová

.....
účetní

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2016 sestavená k 30. 9. 2016
- Rozpočtová opatření č. 2-3/2016
- Rozpočtové opatření č. 1/2016
- Rozpočtový výhled Mikroregionu Čebínka sestavený do roku 2019
- Schválený rozpočet Mikroregionu Čebínka na rok 2016
- Závěrečný účet za rok 2015
- Plán inventur na rok 2016, inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2016 a Závěrečná inventarizační zpráva k provedené inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky za rok 2016
- Kniha došlých faktur 9/2016
- Pokladní doklady za měsíc leden - září 2016
- Pokladní kniha a pokladní doklady za období 10-12/2016
- Účetní doklady za období leden - září 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky Mikroregionu Čebínka za rok 2015
- Protokol o zařazení dlouhodobého majetku do užívání ze dne 25. 5. 2016 (dvojkotec)
- Stanovení výše členských příspěvků pro obce Mikroregionu Čebínka pro rok 2016
- Účtový rozvrh na rok 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2016
- Stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregion Čebínka ze dne 6. 4. 2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 3. 2016 (účetní práce)
- Smlouva č. 036094/16/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu: Podpora rozvoje cyklistiky a cyklistické dopravy v Jihomoravském kraji v roce 2016 ze dne 12. 5. 2016 vč. Dodatku č. 1 ze dne 19. 9. 2016 ("Mobiliář k cyklostezkám Mikroregionu Čebínka")
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 18. 8. 2015 (Spolufinancování projektu v rámci OPŽP - Nákup kompostérů a drtičů, poskytovatel: obec Sentice)
- Kupní smlouva ze dne 31. 8. 2015 (Pořízení kompostérů, prodávající: MEVA- BRNO, s.r.o)
- Kupní smlouva ze dne 31. 8. 2015 (Pořízení drtičů, prodávající: Ing. Karel Tlamka)
- Zpráva o odstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření Mikroregionu Čebínka
- Usnesení ze zasedání předsednictva DSO a Valné hromady "Mikroregion Čebínka" ze dne 6. 4. 2016
- Usnesení ze zasedání předsednictva DSO a Valné hromady "Mikroregion Čebínka" ze dne 9. 12. 2015
- Usnesení ze zasedání shromáždění starostů DSO "Mikroregion Čebínka" ze dne 25. 5. 2016
- Zápis ze zasedání shromáždění starostů DSO "Mikroregion Čebínka" ze dne 25. 5. 2016
- Zápis ze zasedání shromáždění starostů DSO "Mikroregion Čebínka" ze dne 9. 11. 2016
- Zápis ze zasedání shromáždění starostů DSO "Mikroregion Čebínka" ze dne 7. 12. 2016
- Zápis z jednání kontrolní komise svazku obcí "Mikroregion Čebínka" ze dne 21. 12. 2016
- Zpráva z kontrolní komise DSO "Mikroregion Čebínka" za rok 2016
- Usnesení ze zasedání předsednictva DSO a Valné hromady "Mikroregion Čebínka" ze dne 3. 2. 2016