



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 88382/2022 OKP

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
DSO TIŠNOVSKO, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 14. prosince 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 5. dubna 2023. 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: Městský úřad Tišnov
Radniční 14, 666 01 Tišnov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Pavla Mašková**

Kontrolor: Eva Sedláčková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Radomír Pavlíček - předseda

PhDr. Miriam Jedličková - manažer

Jitka Jandová - 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 16. listopadu 2022, a to doručením písemného oznámení svazku obcí nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- V rámci přezkoumání byly předloženy účetní doklady svazku obcí roku 2022. Kontrolou bylo zjištěno, že některé účetní doklady nedokládaly skutečnosti tak, jak byly zachyceny v účetnictví svazku a některé účetní doklady nebyly doloženy, aby jejich obsah mohl být prokázán obsahem jiného účetního záznamu. **Nebylo dodrženo ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, které mimo jiné stanoví, že účetnictví je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné, a srozumitelné, jestliže umožňuje jednotlivě i v souvislostech spolehlivě a jednoznačně určit obsah.**

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

- Kontrolou výkazu FIN 2 - 12 M sestaveného k datu 31. 3. 2022 bylo zjištěno, že výkaz vykazuje úpravu rozpočtu na paragrafu 3726 Využívání a zneškodňování ostatních odpadů o 150 000,- Kč vyšší, než bylo schváleno předsedou svazku (na základě udělené pravomoci členskou schůzí) v rámci rozpočtových opatření č. 1 a 2. **Nebylo dodrženo ustanovení Přílohy č. 6 k vyhlášce č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů ÚSC, rozpočtů DSO a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, kde v odst. 4 je stanoveno, že rozpočtem po změnách se rozumí údaje**

schváleného rozpočtu upraveného o rozpočtová opatření provedená dle § 16 zákona č. 250/2000 Sb.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Dne 16. 12. 2020 byl členskou schůzí DSO schválen rozpočet na rok 2021, a to ve výši Příjmy + 10 112 000,- Kč, Výdaje + 11 112 000,- Kč, Financování + 1 000 000,- Kč. Schodek rozpočtu byl dokryt položkou 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech ve výši 1 000 000,- Kč. Na bankovních účtech dobrovolného svazku obcí však stav finančních prostředků činil k 1. 1. 2021 772 773,73 Kč, v pokladně byla hotovost 1 799,- Kč. Rozpočet dobrovolného svazku obcí nebyl sestaven v souladu s § 4 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého může být rozpočet schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit finančními prostředky z minulých let či smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí. **Dobrovolný svazek obcí přijal systémové nápravné opatření, že v budoucnu již bude rozpočet sestaven v souladu s výše uvedeným zákonným ustanovením. Kontrolou sestaveného rozpočtu na rok 2022 bylo zjištěno, že již bylo postupováno v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Napraveno.***
- *Dne 27. 12. 2021 uhradila účetní jednotka fakturu za nákup štěpkovačů v celkové výši 2 269 960,- Kč. Dále dne 20. 12. 2021 byla uhrazena faktura za dodávku nádob na odpad, a to ve výši 7 257 501,- Kč. Obě akce spadají pod projekty financované mimo jiné z prostředků Evropské unie, na něž již bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí dotace, kdy se jedná o typ financování Ex post. V případě ani jedné akce nebyla v roce 2021 dotace obdržena. K 31. 12. 2021 nebylo účetní jednotkou účtováno v případě neinvestiční části dotace na výnosovém účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, v případě investiční části dotace na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Nebylo dodrženo ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Obdobný případ nastal i v případě dalších dvou faktur, které se týkají akcí spadajících pod výše uvedené projekty spolufinancované z prostředků Evropské unie, tyto však v roce 2021 nebyly hrazeny, došlo pouze k předpisu faktur. **Svazek přijal opatření k nápravě, že bude provádět pečlivou kontrolu účtování, aby se vyhnul nesprávnému vedení účetnictví. Kontrolou přijatých dotací v roce 2022 bylo zjištěno, že výnosy dotací byly správně účtovány do období, s nímž časově a věcně souvisí. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Kontrolou výkazu FIN 2 - 12 M sestaveného k datu 31. 3. 2022 bylo zjištěno, že výkaz vykazuje úpravu rozpočtu na paragrafu 3726 Využívání a zneškodňování ostatních odpadů o 150 000,- Kč vyšší, než bylo schváleno předsedou svazku (na základě udělené pravomoci členskou schůzí) v rámci rozpočtových opatření č. 1 a 2. Nebylo dodrženo ustanovení Přílohy č. 6 k vyhlášce č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů ÚSC, rozpočtů DSO a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, kde v odst. 4 je stanoveno, že rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu upraveného o rozpočtová opatření provedená dle § 16 zákona č. 250/2000 Sb. **Obec přijala opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že v budoucnu bude postupováno v souladu s právním předpisem.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí DSO Tišnovsko za rok 2022

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- Rozpočet po změnách nezobrazoval údaje v souladu s právním předpisem

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 2022 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 1,37 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 2,23 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0 %

IV. Ověření poměru dluhu svazku obcí k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Ve smyslu ust. § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 12. dubna 2023 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 5. dubna 2023. Zástupci svazku obcí prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda svazku obcí DSO Tišnovsko. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivitu výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby

jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Eva Sedláčková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu svazku Tišnovsko na rok 2022
- Rozpočtové opatření č. 2
- Evidence rozpočtových opatření za období 01 - 09/2022
- Rozpočet svazku Tišnovsko na rok 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2024
- Závěrečný účet za rok 2021
- Plán inventur
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Inventarizační zpráva
- Smlouva č. JMK 077806/22/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 1. 8. 2022 - Příprava projektů cyklostezek na území DSO Tišnovsko
- Bankovní výpis Komerční banky č. 123 ze dne 18. 8. 2022 - příjem dotace - Příprava projektů cyklostezek na území DSO Tišnovsko
- Smlouva č.: JMK076311/22/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 26. 5. 2022 - Dovybavení svazkové MŠ VENKOV ve Všechovicích
- Bankovní výpis Komerční banky č. 77 ze dne 1. 6. 2022 - příjem dotace Dovybavení svazkové MŠ VENKOV ve Všechovicích
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce Všechovice ze dne 11. 8. 2022 - příjemce DSO Tišnovsko
- Bankovní výpis Komerční banky č. 125 ze dne 16. 8. 2022 - příjem příspěvku od obce Všechovice
- Smlouva o dílo ze dne 12. 8. 2022 - Příprava projektů cyklostezek na území DSO Tišnovsko
- Smlouva o výpůjčce ze dne 15. 8. 2022 - výpůjčka budovy č.p. 50, která je součástí pozemku p. č. 2 včetně vybavení a oplocené hřiště na části pozemku p.č. 4/1
- Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 3. 2. 2022 - příjemce Školská právnická osoba Svazková MŠ VENKOV
- Smlouva o vkladu majetku ze dne 11. 8. 2022 - převod budovy č.p. 50, která je součástí pozemku p. č. 2 včetně vybavení a oplocené hřiště na části pozemku p.č. 4/1
- Účetní doklad č. 540 ze dne 11. 8. 2022 - převod budovy č.p. 50, která je součástí pozemku p. č. 2 včetně vybavení a oplocené hřiště na části pozemku p.č. 4/1
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - Příprava projektů cyklostezek na území DSO Tišnovsko
- - Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 8. 6. 2022 - Příprava projektů cyklostezek na území DSO Tišnovsko
- - Rozhodnutí zadavatele o jmenování komise pro otevírání obálek s nabídkami a hodnotící komise ze dne 3. 6. 2022 - Příprava projektů cyklostezek na území DSO Tišnovsko
- - Protokol o otevírání nabídek ze dne 28. 6. 2022 - Příprava projektů cyklostezek na území DSO Tišnovsko
- - Protokol č. 1 o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 28. 6. 2022 - Příprava projektů cyklostezek na území DSO Tišnovsko
- - Závěrečná zpráva o hodnocení nabídek ze dne 28. 6. 2022 - Příprava projektů cyklostezek na území DSO Tišnovsko
- - Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 8. 8. 2022 - Příprava projektů cyklostezek na území DSO Tišnovsko
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 5. 6. 2022
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 13. 7. 2021
- Zápis z jednání členské schůze DSO č. 2/2022
- Zápis z jednání členské schůze DSO č. 3/2021
- Zápis z jednání členské schůze DSO č. 1/2022
- Zápis z jednání rady DSO č. 1/2022 ze dne 2. 2. 2022
- Zápis z jednání rady DSO č. 2/2022 ze dne 23. 2. 2022
- Zápis z jednání rady DSO č. 3/2022 ze dne 31. 3. 2022
- Zápis z jednání rady DSO č. 4/2022 ze dne 27. 4. 2022
- Zápis z jednání rady DSO č. 5/2022 ze dne 3. 6. 2022
- Zápis z jednání rady DSO č. 6/2022 ze dne 13. 7. 2022
- Zápis z jednání rady DSO č. 7/2022 ze dne 10. 8. 2022
- Zápis z jednání rady DSO č. 8/2022 ze dne 7. 9. 2022

- Zápis z jednání rady DSO č. 9/2022 ze dne 13. 10. 2022
- Zápis z jednání rady DSO č. 10/2022 ze dne 30. 11. 2022