



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

SpZn.: S - JMK 31221/2020 OKP

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020
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 10. prosince 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 13. dubna 2021. 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:

Krajský úřad Jihomoravského kraje
Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Tomáš Kříž - předseda svazku obcí
Ing. Mgr. Vlastimil Burkart - 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 25. listopadu 2020, a to doručením písemného oznámení svazku obcí nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Dne 19. 6. 2020 byly předsedou svazku Mikroregion Čebínka podepsány smlouvy o dílo. Jedna na akci zajištění dotačního managementu v průběhu realizace projektu "Cyklostezka Čebín - Drásov" a druhá na zajištění administrace veřejné zakázky na projekt "Cyklostezka Čebín - Drásov". Obě smlouvy schválil orgán mikroregionu "Shromáždění starostů" dne 25. 11. 2020, což je až po podpisu výše uvedených smluv o dílo. **Tento postup není v souladu s platnými stanovami Mikroregionu Čebínka, odst. IX. Shromáždění starostů**, kde je mimo jiné uvedeno že do působnosti uvedeného orgánu patří rozhodování o spolupráci s jinými subjekty a její formě a rozhodování o nabytí nebo převodu nemovitostí. Plnění z obou smluv lze považovat za náklady související s pořízením nového investičního majetku, a to Cyklostezky Čebín - Drásov. V současné době pořizovací náklady mikroregion eviduje na účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

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



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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Čebínka za rok 2020

byly zjištěny chyby a 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

- *neschválení smlouvy o dílo před jejím podpisem*

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 2020 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 %
- 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. 23/2018 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

Brno, dne 13. dubna 2021

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

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Sedláčková

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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

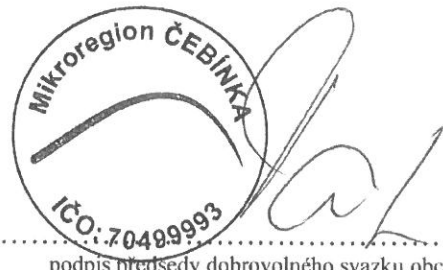
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda svazku obcí svazku obcí Mikroregion Čebínka. Z důvodu mimořádných opatření byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 13. dubna 2021. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytlí pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.



Tomáš Kříž

.....
předseda svazku obcí dobrovolného svazku obcí



.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Ing. Mgr. Vlastimil Burkart

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Mikroregion Čebínka - Návrh rozpočtu na rok 2020
- Příloha č. 1 Zápisu Shromáždění starostů ze dne 11. 12. 2019 - Rozpočtové provizorium
- Rozpočtová opatření číslo 3 - 5/2020
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2020
- Rozpočtové opatření číslo 1 a 2/2020
- Mikroregion Čebínka - Schválený rozpočet na rok 2020
- Mikroregion Čebínka - Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2023
- Mikroregion Čebínka - Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021 - 2023
- Mikroregion Čebínka - Návrh závěrečného účtu za rok 2019
- Mikroregion Čebínka - Schválený závěrečný účet za rok 2019
- Bankovní výpis ke dni 30. 9. 2020 - Money Bank
- Bankovní výpis ke dni 30. 9. 2020 - ČNB
- Bankovní výpis MONETA BANK ze dne 6. 8. 2020 - úhrada faktury číslo 20029 vystavené dne 6. 8. 2020 za akci: "Lávka pro pěší přes Čebínský potok"
- Bankovní výpis MONETA BANK ze dne 13. 10. 2020 - úhrada faktury číslo 20038 vystavené dne 6. 8. 2020 za akci: "Lávka pro pěší přes Čebínský potok"
- Bankovní výpis MONETA BANK ze dne 4. 12. 2020 - úhrada faktur číslo 200100210 vystavené dne 2. 11. 2020 a číslo 200100211 vystavené dne 4. 11. 2020 za akci: "Nádoby na tříděné odpady pro Mikroregion Čebínka"
- Inventurní soupisy inventarizačních položek za rok 2020 - účtů 018, 019, 021, 022, 028, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 374, 403, 231
- Inventarizační zpráva za rok 2020 včetně přílohy
- Bankovní výpisy MONEY BANK a České národní banky ke dni 31. 12. 2020
- Mzdový list os č. Z0001 - předseda svazk
- Objednávka ze dne 12. 6. 2020 - "Projektová dokumentace na stavbu mostku přes Čebínský potok u Hradčan"
- Smlouva o dílo ze dne 16. 12. 2020 - (realizace v roce 2020) - akce: "Nádoby na tříděné odpady pro Mikroregion Čebínka"
- Smlouva o dílo ze dne 19. 6. 2020 na zajištění dotačního managementu v průběhu realizace projektu "Cyklostezka Čebín - Drásov"
- Smlouva o dílo ze dne 19. 6. 2020 na zajištění administrace veřejné zakázky na projekt "Cyklostezka Čebín - Drásov"
- Příkazní smlouva č: SML-Z-M-20-074 ze dne 19. 5. 2020 - poradenské, analytické a konzultační služby - Mikroregion Čebínka Efektivní veřejná správa
- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 20. 8. 2020 - Projektová dokumentace na stavbu mostku přes Čebínský potok u Hradčan
- DSO Mikroregion Čebínka - zápis z jednání kontrolní komise konaného dne 17. 6. 2020
- DSO Mikroregion Čebínka - zápis ze Shromáždění starostů konaného dne 10. června 2020
- DSO Mikroregion Čebínka - zápis ze Shromáždění starostů konaného dne 19. února 2020
- DSO Mikroregion Čebínka - zápis ze Shromáždění starostů konaného dne 15. května 2020
- DSO Mikroregion Čebínka - zápis ze Shromáždění starostů konaného dne 24. června 2020
- DSO Mikroregion Čebínka - zápis ze Shromáždění starostů konaného dne 5. srpna 2020
- DSO Mikroregion Čebínka - zápis ze Shromáždění starostů konaného dne 30. října 2020
- DSO Mikroregion Čebínka - zápis ze Shromáždění starostů konaného dne 25. listopadu 2020
- DSO Mikroregion Čebínka - zápis ze Shromáždění starostů konaného dne 16. prosince 2020