

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

SpZn.: S - JMK 93087/2017 OKP
Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
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 21. listopadu 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 22. února 2018. 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: Obecní úřad Drásov
Drásov 61, 664 24 Drásov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

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 2. listopadu 2017, 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.

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:

- *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 účetní závěrku schvaloval kompetentní orgán a nedostatek se do budoucna neopakoval. Plnění opatření bylo ověřeno při dílčím přezkoumání hospodaření mikroregionu za rok 2017, při kterém bylo zjištěno, že účetní závěrku za rok 2016 schválila "Kontrolní komise" do jejíž působnosti patří dle platných stanov schvalování roční účetní závěrky. Napraveno.***
- *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. Dodržování nápravného opatření bylo ověřeno v rámci dílčího přezkoumání hospodaření mikroregionu za rok 2017, kdy bylo zjištěno, že "Shromáždění starostů" již zasedá v souladu s platnými stanovami svazku. Napraveno.***

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 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 2017 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 0,56 %
- 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.

Drásov, dne 22. února 2018

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

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.

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.

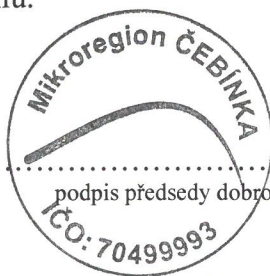
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 22. února 2018. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu Mikroregionu Čebínka na rok 2017
- Rozpočtové provizorium svazku s platností od 1. 1. 2017
- Rozpočtové opatření číslo 1 a 2 za rok 2017
- Rozpočtové opatření číslo 3/2017
- Mikroregion Čebínka Rozpočtový výhled na léta 2016 - 2019
- Mikroregionu Čebínka Schválený rozpočet na rok 2017
- Mikroregion Čebínka Závěrečný účet za rok 2016
- Bankovní výpis ze dne 12. 10. 2017 a 20. 11. 2017 - MONEY BANK
- Bankovní výpis ze dne 3. 8. - 29. 8. 2017 - MONEY BANK
- Plán inventur na rok 2017 ze dne 1. 12. 2017
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2017
- Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků účetní jednotky za rok 2017
- Pokladní doklady za měsíc listopad 2017
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Účetní doklady za říjen 2017
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 047140/17/OK ze dne 15. 8. 2017
 - Setkání členských obcí Mikroregionu Čebínka v Čebíně
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - nákup pivních setů
 - rozhodnutí shromáždění starostů o nákupu pivních setů ze dne 14. 6. 2017
 - závazná objednávka na nákup pivních setů ze dne 28. 6. 2017
- Směrnice - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Usnesení ze zasedání shromáždění starostů DSO "Mikroregion Čebínka" ze dne 25. 10. 2017
- Zápis ze zasedání shromáždění starostů DSO "Mikroregion Čebínka" ze dne 13. 12. 2017
- Zápis ze zasedání starostů DSO "Mikroregion Čebínka" ze dne 7. 12. 2016
- Zápis ze zasedání starostů DSO "Mikroregion Čebínka" ze dne 7. 2. 2017
- Zápis ze zasedání starostů DSO "Mikroregion Čebínka" ze dne 19. 4. 2017
- Zápis ze zasedání starostů DSO "Mikroregion Čebínka" ze dne 14. 6. 2017
- Zápis ze zasedání starostů DSO "Mikroregion Čebínka" ze dne 2. 8. 2017
- Zápis ze zasedání starostů DSO "Mikroregion Čebínka" ze dne 20. 9. 2017
- Zápis z jednání kontrolní komise svazku obcí Mikroregion Čebínka ze dne 14. 6. 2017
- Zpráva o odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření Mikroregionu Čebínka ze dne 21. 6. 2017
- Zpráva o nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření Mikroregionu Čebínka ze dne 19. 7. 2017