

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

SpZn.: S - JMK 88055/2019 OKP

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ ŠLAPANICKO,
okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 2. října 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 6. května 2020. 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:

dílčí přezkoumání:	Obecní úřad Jiřkovice Za Školou 230, 664 51 Brno
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Veronika Rychlá**

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:

Mgr. Michal Klaška - předseda
Mgr. Bc. Andrea Polášková – manažerka
Lenka Kyselicová - 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 11. září 2019, 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 a v návaznosti na nouzový stav 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 dne 13. března 2020 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků, č.j. MF-7208/2020/47-1.

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

- Valná hromada na svém zasedání dne 13. 12. 2018 schválila rozpočet Dobrovolného svazku obcí Šlapanicko na rok 2019. Schválený rozpočet roku 2019 byl dle uvedené doložky zveřejněn na stránkách svazku obcí www.dsoslapanicko.cz dne 3. 1. 2019. Kontrolou však bylo zjištěno, že v sekci "Rozpočet 2019" byl dne 3. 1. 2019 zveřejněn návrh rozpočtu roku 2019 nikoliv schválený rozpočet po jeho změnách. Schválený rozpočet byl svazkem obcí zveřejněn až dne 17. 10. 2019. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého svazek obcí zveřejní rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok.

- 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 hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Valná hromada na svém zasedání dne 13. 12. 2018 schválila rozpočet Dobrovolného svazku obcí Šlapanicko na rok 2019. Schválený rozpočet roku 2019 byl dle uvedené doložky zveřejněn na stránkách svazku obcí www.dsoslapanicko.cz dne 3. 1. 2019. Kontrolou však bylo zjištěno, že v sekci "Rozpočet 2019" byl zveřejněn návrh rozpočtu roku 2019 nikoliv schválený rozpočet po jeho změnách. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého svazek obcí zveřejní rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok. **K tomuto nedostatku svazek obcí přijal nápravné opatření spočívající ve zveřejnění schváleného rozpočtu roku 2019 na svých internetových stránkách. Dále přijal systémové nápravné opatření v následujícím znění: "Současně bylo odpovědným pracovníkům DSO připomenuto, aby příště věnovali zveřejňování příslušných dokumentů větší pozornost." Plnění nápravného opatření bylo ověřeno na internetových stránkách www.dsoslapanicko.cz. Dle poskytnutých informací od svazku obcí byl výše uvedený rozpočet zveřejněn dne 17. 10. 2019. Napraveno.**
- Předložený dokument "Schválený rozpočet DSO Šlapanicko" na rok 2019 byl zpracován v části příjmů a financování ve výši 21.348.900,- Kč, ve výdajové části ve výši 21.348.900,- Kč. Tento rozpočet byl vyhotoven předsedou svazku obcí, obsahoval doložku o jeho zveřejnění na stránkách svazku obcí a v této výši byl také pořízen do finančního Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků (FIN 2-12 M). Rozpočet na rok 2019 projednala a následně schválila Valná hromada svazku obcí dne 18. 12. 2018, v bodě č. 5, a to mj. v následujícím znění: "Předseda DSO Šlapanicko seznámil členy VH s návrhem rozpočtu DSO Šlapanicko na rok 2019. Rozpočet je vyrovnaný ve výši 21.332.600,- Kč. VH schvaluje rozpočet DSO Šlapanicko na rok 2019." Dle předsedy svazku obcí byl rozpočet schválen po jeho změnách, a to ve výši 21.348.900,- Kč. Přestože zápis z jednání valné hromady obsahoval podpis předsedy svazku obcí a podpisy určených ověřovatelů, usnesení o schválení rozpočtu roku 2019 tedy nelze považovat za průkazné. Nebylo dodrženo ustanovení čl. IX., odst. 3, písm. 13 Stanov dobrovolného svazku obcí Šlapanicko. **K tomuto nedostatku svazek**

obcí přijal nápravné opatření spočívající v revokaci usnesení č. 2 vztahující se k zasedání Valné hromady DSO Šlapanicko, která se konala dne 13. 12. 2018, a to z důvodu administrativní chyby v zápise ze zasedání. Nové usnesení bylo přijato 23 hlasy na zasedání Valné hromady dne 26. 11. 2019 v následujícím znění: "VH schvaluje rozpočet DSO Šlapanicko na rok 2019 v celkové výši 21.348.900,- Kč." Napraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Šlapanicko za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

**Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího
rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- *Svazek obcí nezveřejnil schválený rozpočet ve stanoveném termínu.*

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 2019 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 57,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 0,67 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0 %

Podíl pohledávek na rozpočtu ve výši 57,06 % je tvořen investičními příspěvky od členských obcí Dobrovolného svazku Šlapanicko. Příspěvky budou obce zasílat na financování projektu "Stavba integrovaného systému bezpečných cyklostezek na území Šlapanicka". Svazek obcí uvedený projekt bude hradit pomocí mj. sjednaného investičního účelově určeného úvěru ve výši 43.000.000,- Kč, a to na základě uzavřené Smlouvy o municipálním úvěru č. 2019-2473-MA ze dne 18. 7. 2019. Dle smlouvy je svazek obcí oprávněn čerpat úvěr do 31. 12. 2020 a první splátka jistiny ve výši 43.000.000,- Kč je splatná dne 30. 6. 2021.

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

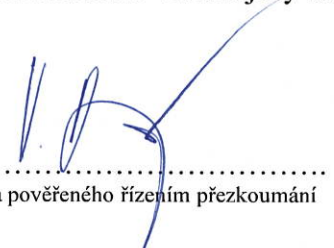
Ve smyslu ust. § 17 zákona č. 23/2018 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

Brno, dne 11. května 2020

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

Mgr. Veronika Rychlá

.....
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 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 Dobrovolného svazku obcí Šlapanicko. Z důvodu mimořádných opatření a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, 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 11. května 2020. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Michal Klaška

.....
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Lenka Kyselicová

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu DSO Šlapanicko na rok 2019
- Rozpočtové opatření č. 1/2019
- Rozpočtové opatření č. 4/2019
- Soupis rozpočtových opatření za rok 2019
- Schválený rozpočet DSO Šlapanicko na rok 2019
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO Šlapanicko na rok 2020 - 2023
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu DSO Šlapanicko na rok 2020 - 2023
- Závěrečný účet za rok 2018 (návrh)
- Závěrečný účet za rok 2018 (schválený)
- Inventarizace roku 2019 - inventurní soupisy účtů 018, 028, 451, 974, 231,
- Inventarizační zpráva roku 2019 vč. přílohy
- Plán inventur roku 2019 vč. přílohy
- Kniha došlých faktur roku 2019
- Kniha vydaných faktur roku 2019
- Účetní doklady vztahující se k prověřovaným písemnostem
- Smlouva o zřízení dobrovolného svazku obcí Šlapanicko ze dne 29. 6. 2015
- Stanovy dobrovolného svazku obcí Šlapanicko ze dne 7. 9. 2015
- Finanční vypořádání dotace ze dne 27. 1. 2020 vztahující se k uzavřené Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK 057547/19/ORR ze dne 27. 6. 2019 (dotace na realizaci akce "Propagační materiály"); ÚZ 00363
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK 057547/19/ORR ze dne 27. 6. 2019 (dotace na realizaci akce "Propagační materiály"); ÚZ 00363
- Smlouva o dílo č. S20-033-0043 ze dne 20. 6. 2019 (předmět smlouvy - provedení díla, dodávek a stavebních prací s názvem "V 00346 - stavby sítě cyklistických stezek na Šlapanicku")
- Smlouva o municipálním úvěru číslo 2019-2473-MA ze dne 18. 7. 2019 ("Českomoravská záruční a rozvojová banka, a.s."; projekt - Stavba integrovaného systému bezpečných cyklostezek na území Šlapanicka")
- Přijatá opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, vyplývajících ze Zázpisu z dílčího přezkoumání hospodaření DSO Šlapanicko
- Zápis z rady DSO Šlapanicko č. 27/2019 konané dne 4. 2. 2019
- Zápis z rady DSO Šlapanicko č. 28/2019 konané dne 8. 3. 2019
- Zápis z rady DSO Šlapanicko č. 29/2019 konané dne 30. 4. 2019
- Zápis z rady DSO Šlapanicko č. 30/2019 konané dne 30. 5. 2019
- Zápis z rady DSO Šlapanicko č. 31/2019 konané dne 6. 6. 2019
- Zápis z rady DSO Šlapanicko č. 32/2019 konané dne 19. 6. 2019
- Zápis z rady DSO Šlapanicko č. 33/2019 konané dne 17. 7. 2019
- Zápis z rady DSO Šlapanicko č. 34/2019 konané dne 1. 8. 2019
- Zápis z rady DSO Šlapanicko č. 35/2019 konané dne 29. 8. 2019
- Zápis z rady DSO Šlapanicko č. 36/2019 konané dne 24. 9. 2019
- Zápis z rady DSO Šlapanicko č. 37/2019 konané dne 24. 10. 2019
- Zápis z rady DSO Šlapanicko č. 38/2019 konané dne 26. 11. 2019
- Zápis z rady DSO Šlapanicko č. 39/2019 konané dne 18. 12. 2019
- Zápis z valné hromady DSO Šlapanicko č. 12 konané dne 13. 12. 2018
- Zápis z valné hromady DSO Šlapanicko č. 13 konané dne 30. 5. 2019
- Zápis z valné hromady DSO Šlapanicko č. 14 konané dne 26. 11. 2019
- Zápis z jednání kontrolní komise Dobrovolného svazku obcí Šlapanicko ze dne 30. 5. 2019