



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

SpZn.: S - JMK 93016/2021 OKP

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
SWAZEK OBCÍ MIKROREGIONU PODCHŘIBÍ, okres
Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 5. srpna 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. března 2022. 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 Skalka
Skalka 69, 696 48 Ježov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jarmila Antošová**

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:

Libor Pazdera - jednatel svazku

Marie Halámková - 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 22. července 2021, 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- V rámci dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byla provedena kontrola zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 a 2023, návrhu rozpočtu na rok 2021 a návrhu závěrečného účtu za rok 2020. Dle ustanovení § 39 odst. 4, 6 a 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů svazek obcí zveřejní návrhy výše uvedených rozpočtových dokumentů po dobu nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí na úředních deskách členských obcí. Kontrolní skupině svazek obcí nepředložil písemnosti dokládající zveřejnění výše uvedených návrhů rozpočtových dokumentů svazku obcí na úředních deskách členských obcí. **Svazek obcí nepostupoval v souladu s ustanovením § 8 písm. c) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád),** kde je uvedeno, že kontrolující je v souvislosti s výkonem kontroly dále oprávněn požadovat poskytnutí údajů, dokumentů a věcí vztahujících se k předmětu kontroly nebo k činnosti kontrolované osoby; v odůvodněných případech může kontrolující zajišťovat originální podklady.

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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- DSO Svazek obcí mikroregionu Podchřibí uzavřel dne 10. 11. 2020 smlouvu o dílo na akci "Rozhledna Sousedská" se zhotovitelem Renova stavební a obchodní společnost s r.o., se sídlem Hodonín, Polní 4057/27. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila bez DPH 4.997.261 Kč. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 4. 2. 2021. DSO nepostupoval v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde se mimo jiné uvádí, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, jejíž cena přesáhne 500.000 Kč bez DPH, a to do 15 dnů od jejich uzavření. **Valná hromada svazku obcí na svém zasedání dne 28. 6. 2021 projednalo závěrečný účet za rok 2020 a přijala nápravná opatření. Valná hromada svazku obcí přijala k výše uvedené chybě systémové opatření, aby se tento nedostatek již neopakoval. Napraveno.**
- Rozpočet Svazku obcí mikroregionu Podchřibí na rok 2020 byl valnou hromadou schválen dne 30. 4. 2020 a jako závazný ukazatel na straně výdajů byl schválen paragraf. Na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření udělené valnou hromadou zástupci jednatele svazku bez omezení výše, bylo zástupcem jednatele svazku dne 28. 12. 2020 schváleno rozpočtové opatření č. 1/2020. Jeho obsahem bylo, mimo jiné, navýšení rozpočtových výdajů na § 2143 - Cestovní ruch o částku 411.963 Kč. Před úpravou rozpočtu tímto rozpočtovým opatřením byla na uvedeném § 2143 rozpočtována částka 128.400 Kč a skutečné čerpání proběhlo ve výši 528.069 Kč. Rozdíl ve výši 399.669 Kč nebyl ke dni provedení rozpočtového opatření č. 1/2020 kryt rozpočtem. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého se rozpočtové opatření provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. **Valná hromada svazku obcí na svém zasedání dne 28. 6. 2021 projednalo závěrečný účet za rok 2020 a přijala nápravná opatření. Valná hromada svazku obcí přijala k výše uvedené chybě systémové opatření, aby se tento nedostatek již neopakoval. Ke dni konečného přezkoumání bylo ověřeno, že nápravné opatření je plněno. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- V rámci dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byla provedena kontrola zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 a 2023, návrhu rozpočtu na rok 2021 a návrhu závěrečného účtu za rok 2020. Dle ustanovení § 39 odst. 4, 6 a 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů svazek obcí zveřejní návrhy výše uvedených rozpočtových dokumentů po dobu nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí na úředních deskách členských obcí. Kontrolní skupině svazek obcí nepředložil písemnosti dokládající zveřejnění výše uvedených návrhů rozpočtových dokumentů svazku obcí na úředních deskách členských obcí. Svazek obcí nepostupoval v souladu s ustanovením § 8 písm. c) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), kde je uvedeno, že kontrolující je v souvislosti s výkonem kontroly dále oprávněn požadovat poskytnutí

údajů, dokumentů a věcí vztahujících se k předmětu kontroly nebo k činnosti kontrolované osoby; v odůvodněných případech může kontrolující zajišťovat originální podklady. V rámci konečného přezkoumání hospodaření nebyly písemnosti dokládající zveřejnění výše uvedených návrhů rozpočtových dokumentů svazku obcí na úředních deskách členských obcí předloženy. Nenapraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Podchřibí za rok 2021

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

- *Kontrolovaná osoba nepředložila požadované podklady ke kontrole.*

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

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 2021 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 0,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 4,72 %
- 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:

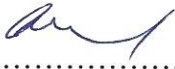
Ve smyslu ust. § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

Skalka, dne 11. března 2022

za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Jarmila Antošová

.....
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. 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.

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 jednatel svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Podchřibí. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 11. března 2022. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Libor Pazdera

.....
jednatel svazku dobrovolného svazku obcí

Marie Halámková

.....
účetní

Svazek obcí mikroregionu

PODCHŘIBÍ

696 48 Skalka 69

.....
podpis jednatele svazku dobrovolného svazku obcí

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2021
- Rozpočtové provizorium na rok 2021
- Rozpočtové opatření č. 1/2021; Opis rozpočtových změn za období 1/2021 - 12/2021
- Schválený rozpočet na rok 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu DSO na roky 2022 - 2023
- Návrh závěrečného účtu za rok 2020; Schválený závěrečný účet za rok 2020
- Bankovní výpisy ke dni 30. 6. 2021: KB č. 30 a ČNB č. 9
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2021: KB č. 70 a ČNB č. 22
- Hlavní kniha analytická sestavená ke dni 31. 12. 2021
- Plán inventur na rok 2021; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2021; Inventarizační zpráva za rok 2021
- Kniha došlých faktur za období leden - červen 2021
- Kniha došlých faktur za období červenec - prosinec 2021
- Pokladní doklady za měsíc červenec - prosinec 2021 (doklad č. 21-701-00010 až č. 21-701-00018)
- Pokladní doklady za období leden - červen 2021
- Pokladní deníky za měsíc červenec - prosinec 2021
- Pokladní deníky za období leden - červen 2021
- Rozvaha sestavená ke dni 31. 12. 2021
- Účtový rozvrh roku 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2021
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 12. 4. 2021 (projekt "Cesta krajinou mikroregionu Podchřibí - inventář; poskytovatel dotace SZIF)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace - změna ze dne 19. 3. 2021 (Rozhledna Súsedská)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 1. 7. 2021 (svazek obcí oprávněný)
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 8. 7. 2021
- Zápis č. 4/2020 ze zasedání valné hromady DSO ze dne 29. 12. 2020 (Rozpočtové provizorium na rok 2021)
- Zápisy ze zasedání valné hromady DSO za období leden - červen 2021 (2 zápisy)
- Zápisy ze zasedání z valné hromady Svazku obcí mikroregionu Podchřibí za období červenec - prosinec 2021 (2 zápisy)
- Kolaudační souhlas s užíváním stavby Rozhledna "Triquetra" ze dne 7. 12. 2021, vydal Městský úřad Kyjov, stavební úřad