

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

SpZn.: S - JMK 96661/2021 OKP

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
MIKROREGION ČEBÍNKA, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 6. prosince 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 24. února 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 Čebín
Čebín 21, 664 23 Čebín

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: Helena Slámová
Ing. Miluše Horáková

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:

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 18. listopadu 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

- Střednědobý výhled rozpočtu Mikroregionu Čebínka na roky 2022 - 2024, který byl Shromážděním starostů schválen dne 23. 6. 2021, nebyl zpracován v souladu s ustanovením § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť neobsahoval souhrnné základní údaje o dlouhodobých závazcích. Dle výše uvedeného ustanovení se u dlouhodobých závazků uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku po celou dobu trvání závazku. Jednalo se o Smlouvu o úvěru č. 0633284189/LCD uzavřenou s Českou spořitelnou, a.s. dne 2. 6. 2021.

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:

- 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 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. **Obec přijala k uvedené chybě nápravné opatření dne 15. 7. 2021 "Shromáždění starostů ukládá předsedovi svazku obcí panu Tomášovi Křížovi, aby smlouvy předkládal ke schválení v souladu s platnými Stanovami Mikroregionu Čebínka". Dne 15. 6. 2021 uzavřel Mikroregion Čebínka Kupní smlouvu na náboby na třídění odpadu pro Mikroregion Čebínka. Uvedená smlouva byla dle Stanov schválená Shromážděním starostů dne 19. 5. 2021. Tento postup je v souladu s platnými Stanovami Mikroregionu Čebínka. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Střednědobý výhled rozpočtu Mikroregionu Čebínka na roky 2022 - 2024, který byl Shromážděním starostů schválen dne 23. 6. 2021, nebyl zpracován v souladu s ustanovením § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť neobsahoval souhrnné základní údaje o dlouhodobých závazcích. Dle výše uvedeného ustanovení se u dlouhodobých závazků uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku po celou dobu trvání závazku. Jednalo se o Smlouvu o úvěru č. 0633284189/LCD uzavřenou s Českou spořitelnou, a.s. dne 2. 6. 2021. **Mikroregion přijal opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že bude zpracován nový Střednědobý výhled rozpočtu, který bude obsahovat i informace o dopadu dlouhodobých závazků do hospodaření svazku po celou dobu trvání závazku. V budoucnu bude Střednědobý výhled rozpočtu zpracováván v souladu se zákonem.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Čebínka 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

- Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření územního celku po celou dobu trvání závazku.

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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 151,73 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0 %

Obec začala v roce 2021 čerpat úvěr na akci "Cyklostezka Čebín - Drásov", jako předfinancování této akce. Dokončení a vyhodnocení akce by mělo proběhnout v roce 2022 a čerpaný úvěr bude splacen pravděpodobně ve stejném roce přijatou dotací.

Na účtu 321 jsou k 31. 12. 2021 evidované závazky ve výši 6 739 675,91 Kč - jedná se o vystavené faktury za práce na akci "Cyklostezka Čebín - Drásov" se splatností 01/2022. Tyto práce jsou fakturovány kvartálně a v roce 2022 byly z větší části hrazeny z poskytnutého úvěru.

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.

Čebín, dne 24. února 2022

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity 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

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.

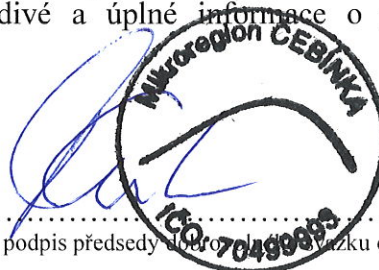
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda svazku obcí svazku obcí Mikroregion Čebínka. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 24. února 2022. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytl 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

.....
Handwritten signature in blue ink.

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Mikroregion Čebínka - Návrh rozpočtu na rok 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Čebínka" pro rok 2021
- Evidence rozpočtových opatření za 1 - 9/2021
- Rozpočtové opatření č. 1/2021
- Rozpočtové opatření č. 3/2021
- Mikroregion Čebínka - Schválený rozpočet na rok 2021
- Mikroregion Čebínka - Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024
- Mikroregion Čebínka - Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2024
- Mikroregion Čebínka - Návrh závěrečného účtu za rok 2020
- Mikroregion Čebínka - Schválený závěrečný účet za rok 2020
- Bankovní výpis č. 2021/2 ze dne 26. 2. 2021- Moneta Money Bank (vyplacení odměny za období 2/2021 - osobní číslo Z0001)
- Bankovní výpis za 1 - 10/2021 (od účetního dokladu č. 21-802-00001 ze dne 29. 1. 2021 po účetní doklad č. 21-802-00016 ze dne 29. 10. 2021)
- Plán inventur
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Inventarizační zpráva
- Kniha došlých faktur za období 1 - 10/2021 (od účetního dokladu č. 21-001-00001 ze dne 20. 1. 2021 po účetní doklad č. 21-001-00045 ze dne 12. 10. 2021)
- Mzdový list předsedy svazku za období 1 - 10/2021 - osobní číslo Z0001
- Stanovy dobrovolného svazku Mikroregion Čebínka, účinnost 12. 12. 2018
- Smlouva č. JMK071610/21/ARR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 30. 9. 2021 (na realizaci projektu "Cyklostezka Čebín - Drásov")
- Bankovní výpis č. 16 ze dne 29. 10. 2021 - Česká národní banka, a.s. (přijetí dotace v rámci Smlouvy č. JMK071610/21/ARR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 30. 9. 2021 - na realizaci projektu "Cyklostezka Čebín - Drásov")
- Kupní smlouva ze dne 15. 6. 2021, „Nádoby na tříděné odpady pro Mikroregion Čebínka“, dodavatel Kricner s. r. o., Praha
- Faktura č. 21FV10385 ze dne 11. 8. 2021 (21-001-00034), výpis z účtu MONETA Money Bank č. 9 ze dne 30. 9. 2021 (úč. doklad 21-801-00009 (Kupní smlouva ze dne 15. 6. 2021, „Nádoby na tříděné odpady pro Mikroregion Čebínka“, dodavatel Kricner s. r. o., Praha
- Faktura č. 21FV10486 ze dne 12. 10. 2021 (21-001-00045), uhrazeno MONETA Money Bank 10. 11. 2021, Kupní smlouva ze dne 15. 6. 2021, „Nádoby na tříděné odpady pro Mikroregion Čebínka“, dodavatel Kricner s. r. o., Praha
- Smlouva o úvěru č. 0633284189/LCD ze dne 2. 6. 2021 (úvěr u České spořitelny, a.s., na "Cyklostezku Čebín - Drásov")
- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 1. 6. 2021, projekt " Cyklostezka Čebín-Drásov", poskytovatel obec Čebín
- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 1. 6. 2021, projekt " Cyklostezka Čebín-Drásov", poskytovatel obec Drásov
- Výpis z účtu MONETA Money Bank, a. s., ze dne 30. 6. 2021 (21-801-00006), ke Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 1. 6. 2021, projekt " Cyklostezka Čebín-Drásov", poskytovatel obec Čebín a o obec Drásov
- Výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace, Oznámení o výběru dodavatele, Zpráva o hodnocení nabídek, Písemná zpráva dodavatele; k veřejné zakázce „Nádoby na tříděné odpady pro Mikroregion Čebínka“.
- Informace o nápravných opatřeních ze dne 15. 7. 2021
- DSO Mikroregion Čebínka - zápis z jednání kontrolní komise konané dne 16. 6. 2021
- DSO Mikroregion Čebínka - zápis ze Shromáždění starostů konaného dne 16. prosince 2020
- DSO Mikroregion Čebínka - zápis ze Shromáždění starostů konaného dne 31. března 2021
- DSO Mikroregion Čebínka - zápis ze Shromáždění starostů konaného dne 19. května 2021
- DSO Mikroregion Čebínka - zápis ze Shromáždění starostů konaného dne 23. června 2021
- DSO Mikroregion Čebínka - zápis ze Shromáždění starostů konaného dne 6. září 2021
- DSO Mikroregion Čebínka zápis ze Shromáždění starostů ze dne 8. 12. 2021