

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

SpZn.: S - JMK 97032/2017 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 NOVÝ DVŮR, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 5. prosince 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 29. května 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 Vacenovice
696 06 Vacenovice 243

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Eliška Hřebačková**

Kontrolor: Ing. Jarmila Antošová

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 byly přítomny:

Ing. Jana Bačíková, MBA -předsedkyně
Ing. Vladimíra Motlová - koordinátor aktivit, 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 4. října 2017, 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 za rok 2017 byla provedena kontrola zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2016. Na zasedání shromáždění starostů byl závěrečný účet projednán dne 30. 6. 2017. Kontrolní skupině předložil svazek obcí písemnosti dokládající zveřejnění na úředních deskách všech šesti členských obcí. Při kontrole bylo zjištěno, že na úřední desce jedné členské obce byl zveřejněn návrh závěrečného účtu za rok 2016 od 19. 6. 2017 do 5. 7. 2017, návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem projednávání. **Svazek obcí nepostupoval v souladu s ustanovením § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, kde je mimo jiné uvedeno, že svazek obcí zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí **nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání za zasedání příslušného orgánu svazku obcí.**

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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. h) účetnictví vedené územním celkem

- Svazek obcí předložil plán inventur na rok 2017, který nebyl zcela sestaven v souladu s ustanovením § 5 Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Předložený plán neobsahoval seznamy inventurních soupisů. **Svazek obcí**

nepostupoval v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 Vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, kde se mimo jiné uvádí, že plán inventur obsahuje seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin.

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:

- *V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl předložen výkaz FIN 2-12 M, sestavený k 30. 9. 2016, kde byly uvedeny rozpočtované příjmy ve sloupci "Schválený rozpočet" ve výši 887.500 Kč a rozpočtované výdaje ve sloupci "Schválený rozpočet" ve výši 600.000 Kč a financování ve sloupci "Schválený rozpočet" ve výši minus 287.500 Kč. Návrh rozpočtu DSO na rok 2016 byl schválen na shromáždění starostů dne 30. 12. 2015 v následujících částkách: příjmy ve výši 867.500 Kč, výdaje ve výši 600.000 Kč a financování ve výši minus 267.500 Kč. DSO nepostupoval v souladu s ustanovením Vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, kde v Příloze č. 6, odst. 3 se údaji o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady na příslušný rok se rozumí údaje o příjmech, výdajích a financování schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku, orgány dobrovolného svazku obcí nebo výborem regionální rady. Shromáždění starostů na svém zasedání dne 30. 6. 2017 schválilo závěrečný účet s výhradou a přijalo k výše uvedenému nedostatku nápravné opatření. Kontrolu správnosti sestavení výkazu FIN 2-12 v souladu s Přílohou č 6 Vyhlášky č. 5/2014 provede předseda svazku nebo jím písemně pověřená osoba. Plnění nápravného opatření bylo ověřeno v rámci dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017. Schválený rozpočet včetně rozpočtových opatření ke dni dílčího přezkoumání hospodaření odpovídá údajům ve výkazu FIN 2-12 sestavenému ke dni 30.9.2017. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *V rámci dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2017 byla provedena kontrola zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2016. Na zasedání shromáždění starostů byl závěrečný účet projednán dne 30. 6. 2017. Kontrolní skupině předložil svazek obcí písemnosti dokládající zveřejnění na úředních deskách všech šesti členských obcí. Při kontrole bylo zjištěno, že na úřední desce jedné členské obce byl zveřejněn návrh závěrečného účtu za rok 2016 od 19. 6. 2017 do 5. 7 2017, návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem projednávání. Svazek obcí nepostupoval v souladu s ustanovením § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech*

územních rozpočtů, kde je mimo jiné uvedeno, že svazek obcí zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů předem dnem zahájení jeho projednávání za zasedání příslušného orgánu svazku obcí. **Svazek obcí přijal systémové nápravné opatření s tím, že bude dodržovat ustanovení § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

- Účetním dokladem č. 17-001-00056 dne 15. 9. 2016 svazek obcí účtoval o přijaté faktuře v celkové částce 3 709 Kč, kterou byla pořízena Termotiskárna s řezačkou Birch PRP-T3, na stranu MÁ DÁTI účtu 501 - Spotřeba materiálu a na stranu DAL účtu 321 - Dodavatelé. Svazek obcí neúčtoval o úplatném pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku. Svazek obcí nepostupoval v souladu s ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. **Napraveno účetním dokladem č. 17-290-00027 dne 31. 10. 2017. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Nový Dvůr za rok 2017

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů předem dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

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 0,87 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 2,65 %
- 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.

Vacenovice, dne 29. května 2018

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

Bc. Eliška Hřebačková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jarmila Antošová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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.

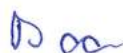
Nesplněním těchto povinností se svazek obcí dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 29. května 2018. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Jana Bačíková, MBA

.....
předsedkyně dobrovolného svazku obcí



.....
podpis předsedkyně dobrovolného svazku obcí



Mikroregion Nový Dvůr
Zámecká 1, 696 05 Milotice
IČ: 709 60 631
www.novy-dvur.cz

-1-

Ing. Vladimíra Motlová

.....
koordinátor aktivit, účetní



.....
podpis koordinátor aktivit, účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2017
- Přehled uzavřených rozpočtových změn za období 01.2017 - 12.2017
- Rozpočtová opatření č. 1/2017 - č. 4/2017
- Rozpočtová opatření č. 5/2017 - 7/2017
- Rozpočtový výhled na roky 2018 - 2019
- Schválený rozpočet na rok 2017
- Závěrečný účet roku 2016
- Bankovní výpisy sestavené ke dni 30. 9. 2017: KB výpis č. 10, ČNB výpis č. 9
- Bankovní výpisy sestavené ke dni 31. 12. 2017: KB č. 12, ČNB č. 12
- Plán inventur na rok 2017; Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2017; Inventarizační zpráva za rok 2017
- Kniha došlých faktur za období leden - září 2017
- Kniha došlých faktur za období říjen - prosinec 2017
- Mzdové listy zaměstnanců za období leden - prosinec 2017
- Pokladní doklady za měsíc listopad 2017
- Pokladní doklady za období září 2017
- Pokladní deník za období od 1. 11. 2017 do 30. 11. 2017
- Pokladní deník za období od 1. 9. 2017 do 30. 9. 2017
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 ze dne 30. 6. 2017
- Dohoda o provedení práce ze dne 22. 8. 2017
- Pracovní smlouva ze dne 1. 2. 2017 (Koordinační a programový pracovník)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 043826/17/ORR ze dne 4. 7. 2017
- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 2. 2. 2015 (zámecká konírna)
- Smlouva o výpůjčce ze dne 28. 3. 2017 (Národní ústav lidové kultury Strážnice)
- Vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 23. 5. 2012
- Zápis z jednání a kontroly dozorčí rady Mikroregionu Nový Dvůr ze dne 13. 9. 2017
- Zápis ze shromáždění starostů mikroregionu Nový Dvůr konaného dne 16. 12. 2016
- Zápisy ze shromáždění starostů Mikroregionu Nový Dvůr za období leden - září 2017 (4 zápisy)
- Zápisy ze shromáždění starostů Mikroregionu Nový Dvůr za období říjen - prosinec 2017 (2 zápisy)