



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

SpZn.: S - JMK 30243/2015 OKP
Č. j.: JMK/2016

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 dobrovolného svazku obcí MIKROREGION PERNŠTEJN, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 6. října 2015 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 28. dubna 2016. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 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: Úřad městyse Nedvědice
Nedvědice 42, 592 62 Nedvědice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Marta Fuchsová**

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:

Ing. Pavel Vejrosta - předseda

Lenka Blahová - 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 15. září 2015, a to doručením písemného oznámení územnímu celku 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

- Na základě smlouvy č. 030238/15/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 8. 6. 2015 obec obdržela neinvestiční dotaci ve výši 60.000,- Kč. O připsání dotace na bankovní účet svazku bylo účtováno účetním dokladem č. 100088 ze dne 22. 6. 2015. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M sestaveného ke dni 31. 8. 2015 bylo zjištěno, že nebyl upraven rozpočet o přijatou dotaci; rozpočtová položka 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů tak vykazovala nulový rozpočet, přitom ve sloupci výsledek od počátku roku je evidována přijatá částka 60.000,- Kč Účetní jednotka **nedodržela postup stanovený § 16 odst 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, kde je mj. uvedeno, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatření a rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

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. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

- Účetním dokladem č. 500032 ze dne 31. 12. 2015 bylo účtováno o vyřazení osmi kiosků v celkové hodnotě 1.054.268,- Kč z účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí. Doklad byl mj. doložen dopisem, ve kterém je sdělováno členským obcím, že je jim převáděn majetek na základě rozhodnutí Správního výboru svazku č. 26 ze dne 26. 10. 2016. Kontrolou bylo zjištěno, že o vyřazení majetku nebylo rozhodnuto v orgánu, kterému podle Stanov svazku přísluší rozhodovat o nakládání s majetkem svazku. Došlo k **porušení čl. 9 Stanov Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pernštej ze dne 16. 12. 2009**, kde je mj. uvedeno, že o využití, nákupu nebo prodeji majetku svazku rozhoduje Valná hromada.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku 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:

- Kontrolou výkazu Příloha sestaveného ke dni 30. 6. 2015 bylo zjištěno, že tento neobsahuje v bodu A.3 žádné údaje o použitých účetních metodách, popřípadě o odchylkách od těchto metod. Při zpracování Přílohy ke dni 30. 6. 2015 nebyl dodržen § 45 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky **V rámci konečné přezkoumání bylo ověřeno, že Příloha sestavené ke dni 31. 12. 2015 obsahovala v bodu A.3 údaje o používaných účetních metodách. Napraveno.**
- Na základě smlouvy č. 030238/15/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 8. 6. 2015 obec obdržela neinvestiční dotaci ve výši 60.000,- Kč. O připsání dotace na bankovní účet svazku bylo účtováno účetním dokladem č. 100088 ze dne 22. 6. 2015. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M sestaveného ke dni 31. 8. 2015 bylo zjištěno, že nebyl upraven rozpočet o přijatou dotaci; rozpočtová položka 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů tak vykazovala nulový rozpočet, přitom ve sloupci výsledek od počátku roku je evidována přijatá částka 60.000,- Kč Účetní jednotka nedodržela postup stanovený § 16 odst 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je mj. uvedeno, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatření a rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. **Přijatá dotace byla zahrnuta do rozpočtu svazku rozpočtovým opatřením č. 2 ze dne 26. 10. 2015. Valná hromada svazku schválila na svém zasedání dne 23. 11. 2015 směrnici pro provádění rozpočtových opatření, která nastavuje procesní postupy zajišťující vyloučení stejného pochybení v rámci rozpočtového hospodaření.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Pernštejn za rok 2015

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

- *Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření u přijaté dotace.*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- *Porušení stanov svazku při nakládání s majetkem.*

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Krajský úřad Jihomoravského kraje, jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že Mikroregion Pernštejn v rozporu s ustanovením § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. neprovedl rozpočtové opatření, kterým by došlo k úpravě rozpočtu o přijatou dotaci. Za uvedený správní delikt se uloží pokuta do 1 mil. Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,86 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina upozorňuje, že v zápisech z jednání Valné hromady lze klasifikovat některá usnesení jako nejednoznačná, např.: v zápise z jednání Valné hromady dne 3. 12. 2014 je v bodu č. 6 uvedeno, že "...Rozpočet na rok 2015 byl schválen Valnou hromadou Mikroregionu Pernštejn jako schodkový, a to ve výši 15.7000, Kč - schodek je vyrovnán stavem běžného účtu k 31. 12. 2014"; k zápisu není přiložen návrh rozpočtu, o kterém Valná hromada hlasovala (pozn.: v návrhu rozpočtu byly navrženy*

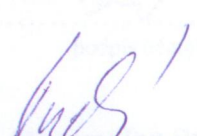
příjmy ve výši 396 300,- Kč a výdaje na úrovni 412.000,- Kč). Nebo v zápise z jednání Valné hromady konané dne 13. 5. 2015 je v bodu č. 9 uvedeno, že hlasováním (16 pro - 0 proti - 0 se zdržel) bylo rozhodnuto o mimořádném příspěvku od členských obcí, který bude svazkem vyplacen jako finanční dar Mysliveckému sdružení na střelbu; výše příspěvku, o kterém se hlasovalo, není v zápise ani v žádné příloze zápisu uvedena a přitom v rámci korespondence mezi svazkem a jednotlivými členskými obcemi bylo zjištěno, že členské obce budou každá platit mimořádný příspěvek ve výši 1.000,- Kč.

Mikroregion Pernštejn, dne 28. dubna 2016

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

Bc. Marta Fuchsová

.....
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.

Územní celek 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 územního celku.

Územní celek 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 územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku 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 převzal předseda dobrovolného

svazku obcí Mikroregion Pernštejn. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 28. dubna 2016. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Pavel Vejrosta

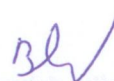
.....
předseda dobrovolného svazku obcí



.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Lenka Blahová

.....
účetní



.....
podpis účetní



Mikroregion Pernštejn

dobrovolný svazek obcí
592 62 Nedvědice 42
IČ: 751 23 827 ②

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu Mikroregionu Pernštejn na rok 2015
- Rozpočtová opatření č. 2 až 4 za rok 2015
- Rozpočtové opatření č. 1/2015
- Rozpočtový výhled na období 2016 až 2018
- Závěrečný účet Mikroregionu Pernštejn za rok 2014
- Bankovní výpis č. 10/2015 ze dne 30. 10. 2015 (GE Money Bank)
- Plán inventur na rok 2015
- Inventurní soupisy sestavené ke dni 31. 12. 2015
- Inventarizační zpráva za rok 2015
- Pokladní doklady za období 10 - 12/2015
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem (konečné přezkoumání)
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Výkaz Fin 2 - 12 M pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad sestavený ke dni 31. 8. 2015
- Stanovy Dobrovolného svazu obcí Mikroregion Pernštejn ze dne 16. 12. 2009
- Finanční vyúčtování projektu "Mzdy pracovníků TIC 2015" ze dne 15. 12. 2015
- Smlouva č. 030238/15/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 8. 6. 2015 (mzdy pracovníků TIC 2015)
- Vnitroorganizační směrnice Mikroregionu Pernštejn k provádění rozpočtových opatření ze dne 23. 11. 2015
- Zápis č. 22 ze zasedání Valné hromady Mikroregionu Pernštej konaného dne 3. 12. 2014
- Zápis č. 23 ze zasedání Valné hromady Mikroregionu Pernštej konaného dne 13. 5. 2015
- Zápis č. 24 ze zasedání Valné hromady Mikroregionu Pernštej konaného dne 23. 11. 2015
- Zápis č. 25 ze zasedání Správního výboru Mikroregionu Pernštejn konaného dne 24. 2. 2015
- Zápis č. 26 ze zasedání Správního výboru Mikroregionu Pernštej konaného dne 26. 10. 2015