



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

SpZn.: S - JMK 66275/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
MIKROREGION PERNŠTEJN, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 29. Listopadu 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 25. dubna 2017. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkouvání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Úřad městyse Nedvědice
Nedvědice 42, 592 62 Nedvědice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Eva Zavřelová**

Kontrolor:

Ing. Renata Halámková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkouvání 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 21. října 2016, a to doručením písemného oznámení svazku obcí nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

- *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. 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. Dodržování směrnice bylo provedeno kontrolou výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 10. 2016. Bylo zjištěno, že všechny dotace schválené a přijaté do tohoto data, byly zapojeny do rozpočtu na základě rozpočtových opatření č. 1/2016 až 3/2016 na rozpočtové položce 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů. Napraveno.*
- *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 Pernštejn ze dne 16. 12. 2009, kde je mj. uvedeno, že o využití, nákupu nebo prodeji majetku svazku rozhoduje Valná hromada. **Mikroregion Pernštejn přijal nápravné opatření spočívající v dodržování čl. 9 Stanov DSO. Vyřazení kiosků bylo dodatečně schváleno na Valné hromadě dne 25. 5. 2016 pod bodem 5. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Pernštejn za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2016 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 1,17 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný svazek obcí

- Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimo jiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit

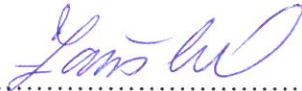
nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, 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.

Nedvědice, dne 25. dubna 2017

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

Bc. Eva Zavřelová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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.

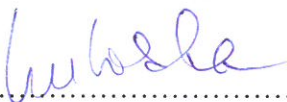
Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda 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 25. dubna 2017. Zástupci svazku obcí 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
502 02 Nedvědice 42
IC: 751 43 827

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Rozpočtová opatření č. 1/2016 až 3/2016, Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtová opatření č. 4/2016, 5/2016
- Rozpočtový výhled na období 2017 - 2019
- Schválený rozpočet na rok 2016
- Závěrečný účet za rok 2015
- Bankovní výpisy ČNB č. 1 až 10 sledovaného období, Bankovní výpis MONETA č. 2016/10 ze dne 31. 10. 2016
- Plán inventur na rok 2016
- Inventurní soupisy, Inventarizační zpráva za rok 2016
- Pokladní doklady č. 61 až 69 za období 9-10/2016
- Pokladní doklady za období 11 - 12/2016
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Smlouva darovací na poskytnuté finanční prostředky ze dne 1. 4. 2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2016 (vedení účetnictví), Dohoda o provedení práce ze dne 1. 4. 2016 (obsluha TIC)
- Finanční vypořádání dotace z rozpočtu JMK na "Podporu činnosti Mikroregionu Pernštejn" dle smlouvy č. 035333/16/OKH
- Finanční vypořádání dotace z rozpočtu JMK na "Pořízení multifunkčního přístroje" dle smlouvy č. 036892/16/ORR
- Finanční vypořádání dotace z rozpočtu JMK na "Propagační materiál Mikroregionu Pernštejn" na základě smlouvy č. 036791/16/OŽP
- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu JMK č. 035333/16/OKH ze dne 5. 4. 2016 (činnost Mikroregionu)
- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu JMK č. 036791/16/OŽP ze dne 22. 7. 2016 (propagační materiály)
- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu JMK č. 036892/16/ORR ze dne 23. 6. 2016 (pořízení multifunkčního zařízení)
- Vnitroorganizační směrnice Mikroregionu Pernštejn o inventarizaci ze dne 26. 9. 2011
- Zápis č. 24 ze zasedání Valné hromady Mikroregionu Pernštejn ze dne 23. 11. 2015
- Zápis č. 25 ze zasedání Valné hromady Mikroregionu Pernštejn ze dne 25. 5. 2016
- Zápis č. 27 ze zasedání Správního výboru Mikroregionu Pernštejn ze dne 8. 2. 2016
- Zápis č. 28 ze zasedání Správního výboru Mikroregionu Pernštejn ze dne 17. 3. 2016
- Zápis č. 29 ze zasedání Správního výboru Mikroregionu Pernštejn ze dne 19. 10. 2016
- Zápis ze zasedání Valné hromady Mikroregionu Pernštejn č. 26 konané dne 7. 12. 2016 v Drahoníně

