



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

SpZn.: S - JMK 96681/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
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 13. prosince 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 9. května 2019. 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
Vacenovice 243, 696 06 Vacenovice

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: Ing. Jarmila Antošová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byly přítomny:

Ing. Jana Bačíková, MBA -předsedkyně
Ing. Marta Grufíková - 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 17. října 2018, 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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

- 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 obdržel na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 14. 6. 2018 na akci "Ve vlastním - pořízení vybavení Mikroregionu Nový Dvůr" dotaci ve výši 156.000 Kč. Podle smlouvy předloží svazek obcí finanční vyúčtování dotace nejpozději do 31. 1. 2019. Náklady na výše uvedenou akci byly zúčtovány v roce 2018. **Svazek obcí nedodržel postupy účtování transferů podle Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, bod 5.3.4.,** nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání.

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 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 závěrečné 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. Svazek obcí projednal dne 29. 6. 2018 závěrečný účet za rok 2017 a přijal systémové nápravné opatření s tím, že bude dodržovat ustanovení § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. V rámci dílčího přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že přijaté nápravné ní s tím, že bude dodržovat ustanovení § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. V rámci dílčího přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že přijaté nápravné opatření je plněno. Napraveno.

- 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. Shromáždění starostů na svém zasedání dne 29. 6. 2018 projednalo závěrečný účet za rok 2017 s výhradou a k výše uvedenému nedostatku přijalo nápravné opatření. V rámci konečného přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo ověřeno, že přijaté nápravné opatření je plněno. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Nový Dvůr za rok 2018

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

- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

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 2018 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 0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 1,41 %
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. 23/2018 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

Ratíškovice, dne 9. května 2019

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

Mgr. 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 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 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 9. května 2019. 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

Ing. Marta Grufíková

.....
účetní



.....
podpis účetní

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

-1-

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Přehled uzavřených rozpočtových změn za období 01.2018 - 12.2018
- Rozpočtová opatření č. 1/2018 - 2/2018
- Rozpočtová opatření č. 3/2018 a č. 4/2018
- Schválený rozpočet roku 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020
- Závěrečný účet za rok 2017
- Bankovní výpisy sestavené k 30. 9. 2018: KB č. 9, ČNB č. 9
- Bankovní výpisy sestavené k 31. 12. 2018: KB č. 12, ČNB č. 12
- Plán inventur na rok 2018; Inventurní soupis majetku a závazků k 31. 12. 2018; Inventarizační zpráva za rok 2018
- Kniha došlých faktur ke dni 30. 9. 2018
- Kniha došlých faktur ke dni 31. 12. 2018
- Mzdové listy zaměstnanců za rok 2018
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2018
- Pokladní doklady za měsíc září 2018
- Pokladní deník za období od 1. 9. 2018 - 30. 9. 2018
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh na rok 2018
- Dohoda o provedení práce ze dne 3. 9. 2017; Mzdový list zaměstnance os. č. 5 za období 09/2018
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 14. 6. 2018 (Ve vlastním - pořízení vybavení Mikroregionu Nový Dvůr)
- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 21. 12. 2017
- Smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 19. 12. 2018 (cyklostezka)
- Informace o přijatých opatřeních ze dne 4. 7. 2018
- Vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků
- Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory ze dne 22. 10. 2018 (Úřad práce České republiky)
- Zápis ze shromáždění starostů konaného dne 20. 12. 2017
- Zápis ze zasedání shromáždění starostů DSO Mikroregion Nový Dvůr za období leden - září 2018 (4 zápisy)
- Zápis ze zasedání shromáždění starostů DSO Mikroregionu Nový Dvůr za období říjen - prosinec 2018 (2 zápisy)