



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

SpZn.: S - JMK 91852/2020 OKP

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
SWAZEK OBCÍ MIKROREGIONU PODCHŘIBÍ, okres
Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 4. listopadu 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 29. dubna 2021. 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 Skalka
Skalka 69, 696 48 Ježov

Přezkoumání vykonal:

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

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 byli přítomni:

Josef Novák - zástupce jednatele

Magdalena Lukůvková - 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 29. července 2020, 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

- Rozpočet Svazku obcí mikroregionu Podchřibí na rok 2020 byl valnou hromadou schválen dne 30. 4. 2020 a jako závazný ukazatel na straně výdajů byl schválen paragraf. Na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření udělené valnou hromadou zástupci jednatele svazku bez omezení výše, bylo zástupcem jednatele svazku dne 28. 12. 2020 schváleno rozpočtové opatření č. 1/2020. Jeho obsahem bylo, mimo jiné, navýšení rozpočtových výdajů na § 2143 - Cestovní ruch o částku 411.963 Kč. **Před úpravou rozpočtu** tímto rozpočtovým opatřením byla na uvedeném § 2143 rozpočtována částka 128.400 Kč a skutečné čerpání proběhlo ve výši 528.069 Kč. Rozdíl ve výši 399.669 Kč nebyl ke dni provedení rozpočtového opatření č. 1/2020 kryt rozpočtem. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého se rozpočtové opatření provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.**

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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- DSO Svazek obcí mikroregionu Podchřibí uzavřel dne 10. 11. 2020 smlouvu o dílo na akci "Rozhledna Súsedská" se zhotovitelem Renova stavební a obchodní společnost s r.o., se sídlem Hodonín, Polní 4057/27. Cena díla sjednaná touto smlouvou činila

bez DPH 4.997.261 Kč. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 4. 2. 2021. **DSO nepostupoval v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**, kde se mimo jiné uvádí, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, jejíž cena přesáhne 500.000 Kč bez DPH, a to **do 15 dnů od jejich uzavření**.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Podchřibí za rok 2020

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

- *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.*

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 2020 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 0,69 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu svazku obcí k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

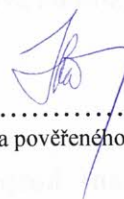
Ve smyslu ust. § 17 zákona č. 23/2018 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

Skalka, dne 29. dubna 2021

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

Mgr. Eliška Hřebačková

.....
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.

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 zástupce jednatele svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Podchřibí. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 29. dubna 2021. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Josef Novák

.....
zástupce jednatele dobrovolného svazku obcí

.....
podpis zástupce jednatele dobrovolného svazku obcí

Magdalena Lukůvková

.....
účetní

.....
podpis účetní

Svazek obcí mikroregionu
PODCHŘIBÍ
696 48 Skalka 69

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu DSO na rok 2020
- Rozpočtové provizorium DSO na rok 2020
- Opis rozpočtových změn za období 1.2020 - 12.2020 (v roce 2020 bylo provedeno 1 rozpočtové opatření)
- Rozpočtové opatření č. 1/2020
- Schválený rozpočet DSO na rok 2020
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO na roky 2021 - 2022; Schválený střednědobý výhled rozpočtu DSO na roky 2021 - 2022
- Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2019; Schválený závěrečný účet DSO za rok 2019
- Bankovní výpisy sestavené k 30. 9. 2020: KB č. 10, ČNB č. 9
- Bankovní výpisy sestavené k 31. 12. 2020: Komerční banka č. 46, ČNB č. 13
- Plán inventur na rok 2020; Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2020; Inventarizační zpráva za rok 2020
- Kniha došlých faktur sestavená k 30. 9. 2020
- Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 3 za období říjen - prosinec 2020
- Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 3 za období únor - září 2020
- Pokladní doklady za měsíc listopad 2020
- Pokladní doklady za období září 2020
- Pokladní deník za období od 1. 11. 2020 - 30. 11. 2020
- Pokladní deník za období od 1. 9. 2020 do 30. 9. 2020
- Účtový rozvrh na rok 2020
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 2. 2020 zaměstnance osobní číslo 3
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK067818/20/ORR ze dne 6. 11. 2020 na akci Rozhledna Súsedská
- Smlouva o dílo ze dne 10. 11. 2020 na akci "Rozhledna Súsedská"
- Veřejná zakázka "Rozhledna Súsedská": Výzva k podání nabídky ze dne 30. 9. 2020; Doplnění zadávací dokumentace ze dne 7. 10. 2020; Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 21. 10. 2020; Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 21. 10. 2020
- Zápis ze zasedání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Podchřibí ze dne 21. 10. 2020 a 29. 12. 2020
- Zápis ze zasedání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Podchřibí ze dne 30. 4. 2020 a 4. 8. 2020
- Zpráva o výsledku kontroly provedené dne 3. 1. 2020 finanční a revizní komisí