



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

SpZn.: S - JMK 68082/2019 OKP

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**  
**dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)**  
**MIKROREGION KUŘIMKA, okres Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 3. října 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 27. února 2020. 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 Kuřim  
Jungmanova 968, 664 34 Kuřim

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kosmáková**

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 byla přítomna:** Jana Kosíková - 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 12. září 2019, 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

- Valná hromada projednala a schválila na svém zasedání dne 13. 6. 2019 závěrečný účet dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kuřimka za rok 2018 s výhradou a schválila přijetí nápravných opatření ke zjištěným nedostatkům při přezkumu hospodaření. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě byla doručena přezkoumávajícímu orgánu až dne 12.07.2019 a neobsahovala lhůtu, ve které podá svazek písemnou zprávu o plnění přijatých opatření. Účetní jednotka nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a to tím, že nedodržela lhůtu pro zaslání písemné informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, která je stanovena nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Dále účetní jednotka v rozporu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č.420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, neuvédla lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zašle.

## 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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Svazek obcí Mikroregion Kuřimka uzavřel se zhotovitelem firmou Regioprojekt Brno, s.r.o. ke Smlouvě o dílo č.1/18 na projektovou dokumentaci na akci "Cyklostezka Kuřim-Veverská Bítýška" dne 29. 3. 2019 Dodatek č.1 (zveřejněn dne 6. 9. 2019), dne 30. 4. 2019 Dodatek č.2 (zveřejněn dne 28. 8. 2019) a dne 31. 5. 2019 Dodatek č.3 (zveřejněn dne 28. 8. 2019). Smlouva o dílo č.1/18 je zveřejněna v registru smluv spravovaném Ministerstvem vnitra. Všechny tři dodatky k této smlouvě byly zveřejněny v registru smluv až po zákonné lhůtě 30 dnů od jejich uzavření. **Svazek nepostupoval v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 zákona č.340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), kde je mimo jiné uvedeno, že smluvní strana smlouvy zašle smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.** (Dle § 8 odst.4 zákona č.340/2015 Sb., je-li v souladu s tímto zákonem uveřejněna smlouva, která má být uveřejněna podle zákona o veřejných zakázkách, je tím splněna povinnost uveřejnit ji podle zákona o veřejných zakázkách.) Při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zjištěn nedostatek stejného charakteru, kdy svazek uzavřel dne 13. 12. 2019 Dodatek č.4 ke Smlouvě o dílo č.1/2018, a zveřejnil jej v registru smluv až dne 27. 2. 2020, tj. po zákonné lhůtě 30 dnů od jeho uzavření.

## **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:*

- *Dne 29. 11. 2018 uzavřel svazek obcí smlouvu o dílo na vypracování projektové dokumentace pro stavbu Cyklostezka Kuřim - Veverská Bítýška v celkové hodnotě 897.919,-- Kč bez DPH. Uvedená smlouva nebyla zveřejněna v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, dle kterého se na profilu zadavatele zveřejní smlouva nad 500 000,- Kč bez daně z přidané hodnoty uzavřená na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. Svazek obcí k datu provedení konečného přezkoumání hospodaření roku 2018 neměl profil zadavatele ani zřízení. Informace na profilu zadavatele se považují za uveřejněné podle § 214 výše uvedeného zákona nejdříve od okamžiku uveřejnění internetové adresy profilu zadavatele ve Věstníku veřejných zakázek. Svazek obcí přijal nápravné opatření a kontrolou k datu dílčího přezkoumání hospodaření*

bylo ověřeno, že svazek zveřejnil Smlouvu o dílo č.1/18 dne 28. 8. 2019 v registru smluv, jehož správcem je Ministerstvo vnitra. Napraveno.

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Svazek obcí Mikroregion Kuřimka uzavřel se zhotovitelem firmou Regioprojekt Brno, s.r.o. ke Smlouvě o dílo č.1/18 na projektovou dokumentaci na akci "Cyklostezka Kuřim-Veverská Bítýška" dne 29. 3. 2019 Dodatek č.1 (zveřejněn dne 6. 9. 2019), dne 30. 4. 2019 Dodatek č.2 (zveřejněn dne 28. 8. 2019) a dne 31. 5. 2019 Dodatek č.3 (zveřejněn dne 28. 8. 2019). Smlouva o dílo č.1/18 je zveřejněna v registru smluv spravovaném Ministerstvem vnitra. Všechny tři dodatky k této smlouvě byly zveřejněny v registru smluv až po zákonné lhůtě 30 dnů od jejich uzavření. Svazek nepostupoval v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 zákona č.340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), kde je mimo jiné uvedeno, že smluvní strana smlouvy zašle smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. (Dle § 8 odst.4 zákona č.340/2015 Sb., je-li v souladu s tímto zákonem uveřejněna smlouva, která má být uveřejněna podle zákona o veřejných zakázkách, je tím splněna povinnost uveřejnit ji podle zákona o veřejných zakázkách.) Svazek přijal nápravné opatření, které mělo zajistit, že v budoucnu bude postupovat v souladu se zákonnými předpisy. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku bylo zjištěno, že tento недостаток se znovu opakoval - pozdě zveřejněný Dodatek č.4 - viz chyba v oddíle A. Nenapraveno.
- Valná hromada projednala a schválila na svém zasedání dne 13. 6. 2019 závěrečný účet dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kuřimka za rok 2018 s výhradou a schválila přijetí nápravných opatření ke zjištěným nedostatkům při přezkumu hospodaření. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě byla doručena přezkoumávajícímu orgánu až dne 12.07.2019 a neobsahovala lhůtu, ve které podá svazek písemnou zprávu o plnění přijatých opatření. Účetní jednotka nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a to tím, že nedodržela lhůtu pro zaslání písemné informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, která je stanovena nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Dále účetní jednotka v rozporu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č.420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, neuvedla lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zašle. Svazek přijal nápravné opatření, které zajistí, že v budoucnu bude postupovat v souladu se zákonnými předpisy. Dodržení přijatého opatření bude ověřeno při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2020.

## C. Závěr

### **I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Kuřimka za rok 2019**

#### **byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

#### **Nedostatky, spočívající v porušení povinností působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků nebyla přezkoumávajícímu orgánu doručena do 15 dnů od projednání závěrečného účtu a tato informace neobsahovala lhůtu, ve které bude přezkoumávajícímu orgánu doručena písemná zpráva o plnění přijatých opatření.*

#### **Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání**

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

- *Smlouva nebyla správci registru smluv zaslána do 30 dnů od jejího uzavření.*

### **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 2019 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 ..... 0,85 %
- 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 ustanovení § 17 zákona č. 23/2018 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

Kuřim, dne 27. února 2020

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

Lenka Kosmáková

.....  
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.

**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 předseda svazku obcí Mikroregion Kuřimka. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 27. února 2020. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Ing. Drago Sukalovský

.....  
předseda dobrovolného svazku obcí

.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Jana Kosíková

.....  
účetní

.....  
podpis účetní

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019
- Rozpočtové opatření č.2/2019
- Rozpočtové opatření č.3/2019
- Schválený rozpočet na rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na léta 2020-2023
- Závěrečný účet za rok 2018
- Bankovní výpis č.8 ze dne 31. 8. 2019 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s.
- Plán inventur na rok 2019, inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2019 a Inventarizační zpráva za rok 2019
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 8. 2019
- Smlouva o poskytnutí investičního příspěvku ze dne 24. 9. 2019, příjemce Mikroregion Kuřimka, poskytovatelé: Kuřim, Veverská Bítýška, Chudčice a Moravské Knínice
- Dodatek č.1 ze dne 29. 3. 2019 ke Smlouvě o dílo č.1/18 na akci "Cyklostezka Kuřim-Veverská Bítýška", zhotovitel Regioprojekt Brno, s.r.o.
- Dodatek č.2 ze dne 30. 4. 2019 ke Smlouvě o dílo č.1/18 na akci "Cyklostezka Kuřim-Veverská Bítýška", zhotovitel Regioprojekt Brno, s.r.o.
- Dodatek č.3 ze dne 31. 5. 2019 ke Smlouvě o dílo č.1/18 na akci "Cyklostezka Kuřim-Veverská Bítýška", zhotovitel Regioprojekt Brno, s.r.o.
- Dodatek č.4 ze dne 13. 12. 2019 ke Smlouvě o dílo č.1/18 ze dne 29. 11. 2018 na akci projektová dokumentace "Cyklostezka Kuřim - Veverská Bítýška"
- Opatření k nápravě schválené Valnou hromadou Mikroregionu Kuřimka dne 13. 6. 2019
- Zpráva revizní komise DSO Mikroregion Kuřimka
- Zápis valné hromady Mikroregionu Kuřimka dne 12. 12. 2018
- Zápis z valné hromady Mikroregionu Kuřimka dne 12. 3. 2019
- Zápis z valné hromady Mikroregionu Kuřimka dne 29. 3. 2019
- Zápis z valné hromady Mikroregionu Kuřimka dne 16. 4. 2019
- Zápis z valné hromady Mikroregionu Kuřimka dne 28. 5. 2019
- Zápis z valné hromady Mikroregionu Kuřimka dne 13. 6. 2019
- Zápis z valné hromady Mikroregionu Kuřimka dne 19. 6. 2019
- Zápis z valné hromady Mikroregionu Kuřimka dne 18. 9. 2019
- Zápis z valné hromady Mikroregionu Kuřimka dne 24. 10. 2019
- Zápis z valné hromady Mikroregionu Kuřimka dne 22. 11. 2019
- Zápis z valné hromady Mikroregionu Kuřimka dne 13. 12. 2019