



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

SpZn.: S - JMK 66277/2020 OKP

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020
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 25. září 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 Moravské Knínice
Kuřimská 99, 664 34 Kuřim

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: Ing. Eliška Krýsová

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:

Mgr. Ing. Drago Sukalovský -předseda
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 19. srpna 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

- Dne 26. 2. 2020 provedla Revizní komise DSO Mikroregionu Kuřimka kontrolu hospodaření za rok 2019. Dle čl. 13. Revizní komise Stanov dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kuřimka platných i pro rok 2020 je předseda revizní komise povinen podávat o činnosti komise minimálně 1x ročně zprávu valné hromadě, která ji musí projednat a přijmout k ní usnesení. Na základě předložených zápisů valné hromady z roku 2020 však bylo zjištěno, že toto ujednání stanov nebylo dodrženo. **Dobrovolný svazek obcí nepostupoval v souladu se svými platnými stanovami.**

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Dokladem č. 610002 ze dne 17. 12. 2020 zaúčtoval svazek výdaje za přeložku VN z důvodu realizace stavby Cyklostezka Kuřim – Veverská Bítýška I. a II. etapa ve výši 180 719,- Kč, a to jako součást pořizovacích nákladů na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Uvedené výdaje byly uhrazeny ve dvou platbách, a to dne 28. 12. 2020 ve výši 100 000,- Kč – doklad č. 54, a dne 29. 12. 2020 ve výši 80 719,- Kč – doklad č. 55. Jako podklad k těmto účetním operacím bylo doloženo oznámení Upřesnění podílu zákazníka na oprávněných nákladech – předpis platby od společnosti E.ON Distribuce, a.s. vyhotovené dne 1. 12. 2020 (splatnost stanovena dne 14. 12. 2020) na základě uzavřené smlouvy o přeložce č. 9090004338, kdy smluvní stranou však není dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kuřimka, ale Město Kuřim, které na základě této smlouvy dle sdělení představitelů svazku uhradilo již částku 30 000,- Kč ze svého rozpočtu. Dne 16. 12. 2020 schválila valná hromada svazku pod bodem č. 4 uzavření Dohody o převodu práv a povinností ze smlouvy o přeložce zařízení distribuční soustavy č. 9090004338 se společností E.ON Distribuce, a.s. a s Městem Kuřim. Uzavřená dohoda, která by opravňovala svazek obcí k úhradě výše uvedených oprávněných nákladů a zaúčtování do účetnictví jako součást pořizovací ceny stavby nebyla kontrolní skupině předložena, dle vyjádření zástupce svazku

k uzavření této dohody k datu konečného přezkoumání hospodaření roku 2020 ani nedošlo, je stále v řešení. Na základě výše uvedených skutečností nelze účetní doklady považovat za průkazné ve smyslu § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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:

- *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 bylo ověřeno při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2020, kdy bylo zjištěno, že Valná hromada schválila závěrečný účet DSO Mikroregion Kuřimka za rok 2019 dne 9. 6. 2020 a informace o nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 16. 6. 2020. Napraveno.*
- *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 13. 12. 2019 Dodatek č.4. Tento dodatek byl zveřejněn v registru smluv až 27. 2. 2020, tj. po zákonné lhůtě 30 dnů od jeho 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.) Valná hromada prohlašuje, že veškeré dokumenty budou v termínu vyvěšovány na profilu zadavatele tak, aby vše bylo v souladu se zákonem. Dodržování nápravného opatření bylo ověřeno na zveřejnění Smlouvy o dílo uzavřené dne 26. 11. 2020 na dílo s názvem "Cyklostezka Kuřim - Veverská Bítýška I. a II. etapa". Cena díla byla sjednaná v celkové částce 21 947 555,24 Kč. Uvedenou smlouvu zveřejnil dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kuřimka v jím používaném národním elektronickém nástroji (profilu zadavatele) dne 17. 12. 2020, což je v rozporu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je stanoveno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku jejíž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. Současně dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kuřimka dobrovolně zveřejňuje smlouvy v registru smluv, kde uzavřená Smlouva o dílo byla zveřejněná dne 27. 11. 2020, což je 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, 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 a dále § 8 odst. 4 zákona č. 340/2015 Sb. mimo jiné stanoví, že je splněna povinnost uveřejnit smlouvu podle zákona o veřejných zakázkách, je-li smlouva, která má být uveřejněna podle zákona o veřejných zakázkách uveřejněna v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Kuřimka 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 neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní záznamy územního celku nebyly doloženy průkaznými prvotními záznamy.

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

- Nesoulad s platnými stanovami – valná hromada neprojednala a nepřijala usnesení ke zjištění orgánu svazku – Revizní komise.

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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 1,26 %
- 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.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný svazek obcí


- Kontrolní skupina upozorňuje na nejednoznačnost profilu zadavatele dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kuřimka zveřejněného ve věstníku veřejných zakázek evidenční č. Z2020-007421, který odkazuje na stránky Města Kuřim, kde jsou evidovány veřejné zakázky s datem uveřejnění do 27. 11. 2018, a to dobrovolného svazku Mikroregion Kuřimka, ale zároveň i Města Kuřim. Na tyto stejné stránky se občan dostane i přes profil zadavatele Města Kuřim zveřejněný ve věstníku veřejných zakázek. Kromě tohoto profilu používají oba územní celky i národní elektronický nástroj.

Kuřim, dne 29. dubna 2021

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

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eliška Krýsová

.....
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.

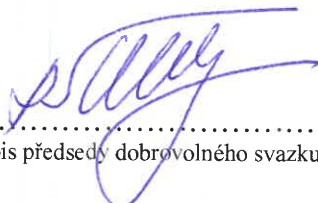
Nesplněním těchto povinností se svazek obcí dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk 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 29. dubna 2021. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

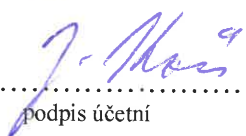
Mgr. Ing. Drago Sukalovský

.....
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Jana Kosíková

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu DSO Mikroregion Kuřimka na rok 2020
- Pravidla rozpočtového provizoria DSO Mikroregion Kuřimka na rok 2020
- Rozpočtové opatření č. 2/2020, č. 3/2020
- Schválený rozpočet DSO Mikroregion Kuřimka na rok 2020
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO Mikroregion Kuřimka na rok 2021 - 2022
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu DSO Mikroregion Kuřimka na rok 2021 - 2022
- Návrh závěrečného účtu DSO Mikroregion Kuřimka za rok 2019
- Schválený závěrečný účet DSO Mikroregion Kuřimka za rok 2019
- Plán inventur na rok 2020
- Inventurní soupisy inventarizačních položek účtů 018, 042, 231, 331, 342, 472
- Inventarizační zpráva za rok 2020
- Účetní doklady za období 1 - 8/2020
- Dohoda o provedení práce ze dne 24. 1. 2020 - účetní Mikroregionu Kuřimka
- Výplatní lístky za období 1 - 8/2020
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikační číslo 117D03B000465 od Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 2. 11. 2020 - Cyklostezka Kuřim - Veverská Bitýška I. a II. etapa
- Smlouva o dílo ze dne 26. 11. 2020 - Cyklostezka Kuřim - Veverská Bitýška I. a II. etapa
- Příkazní smlouva č. 1/2020 - Cyklostezka Kuřim - Veverská Bitýška I. a II. etapa
- Smlouva o postoupení příkazní smlouvy ze dne 29. 7. 2020 - Cyklostezka Kuřim - Veverská Bitýška I. a II. etapa
- Příkazní smlouva Dotační management ze dne 1. 9. 2020
- Dokumentace k zadání podlimitní veřejné zakázky na stavební práce ve zjednodušeném podlimitním řízení - Cyklostezka Kuřim - Veverská Bitýška I. a II. etapa
- Opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření DSO za rok 2019 ze dne 16. 6. 2020
- Zápis z valné hromady Mikroregionu Kuřimka dne 13. 12. 2019
- Zápis z valné hromady Mikroregionu Kuřimka dne 27. 3. 2020
- Zápis z valné hromady Mikroregionu Kuřimka dne 20. 5. 2020
- Zápis z valné hromady Mikroregionu Kuřimka dne 10. 7. 2020
- Zápis z valné hromady Mikroregionu Kuřimka konané dne 6. 11. 2020
- Zápis z valné hromady Mikroregionu Kuřimka konané dne 16. 12. 2020