



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

SpZn.: S - JMK 98791/2016 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 ŽDÁNICKO, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 1. září 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 23. února 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Násedlovice
Násedlovice 129, 696 36 Násedlovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jarmila Antošová**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byly přítomny:

Vlasta Mokrá - předsedkyně
Marta 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 3. srpna 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 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

- Mikroregion Ždánicko uzavřel dne 16. 8. 2016 smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v částce 1,500.000 Kč na realizaci projektu "Cyklostezka Ždánicko - 3. etapa. Dle této smlouvy je povinen příjemce dotace přeložit vyúčtování do 31. 1. 2017. Finanční prostředky byly Mikroregionu Ždánicko připsány na účet dne 24. 8. 2016 a bylo provedeno zaúčtována na stranu MD účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC a na stranu D účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Účetním dokladem č. 16-030-00016 ze dne 30. 12. 2016 v částce 1,500.000 Kč bylo provedeno zaúčtování dotace do majetku na stranu MD účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery a na stranu D účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. **Mikroregion Ždánicko nepostupoval v souladu s Českým účetním standardem č. 703 – Transfery, bod 5.3.** Dle uzavřené smlouvy je datum vyúčtování až v následujícím roce, mělo být účtováno na stranu MD účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu D účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, a to k datu zařazení tohoto dlouhodobého majetku do užívání, 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:

- Účetní jednotka předložila plán inventur na rok 2015, který nebyl sestaven zcela v souladu s ustanovením § 5 Vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Předložený plán neobsahoval seznamy inventurních soupisů. Účetní jednotka nepostupovala v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 č. Vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen Vyhláška č. 270/2010 Sb.), kde se uvádí, že plán inventur obsahuje seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin. Dále bylo provedení fyzické inventury doloženo pouze inventurními seznamy, nebyly vyhotoveny inventurní soupisy, dle ust. § 6 odst. 6 Vyhlášky č. 270/2010 Sb. Tyto inventurní seznamy neobsahovaly náležitosti dle ust. § 8 odst. 2 Vyhlášky 270/2010 Sb., jako např. u podpisů nebyl uveden okamžik připojení podpisového záznamu, nebyly uvedeny přílohy inventurního soupisu. **Shromáždění starostů na svém zasedání dne 21. 6. 2016 schválilo závěrečný účet s výhradou a přijalo nápravná opatření. Předložený plán inventur na rok 2016 obsahoval seznamy inventurních soupisů, inventurní soupisy byly vyhotoveny dle ust. § 6 odst. 6 Vyhlášky č. 270/2010 Sb. a obsahovaly náležitosti dle ust. § 8 odst. 2 Vyhlášky 270/2010 Sb. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Účetním dokladem č. 16-001-00011 ze dne 27. 6. 2016 Mikroregion Ždánicko účtoval o přijaté faktuře v celkové částce 12.090 Kč, kterou bylo pořízeno 5 ks odpadkových košů, jeden kus za částku 2.418 Kč, na stranu MÁ DÁTI účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku a na stranu DAL účtu 321 - Dodavatelé. Mikroregion Ždánicko neúčtoval o úplatném pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku. Vnitřní směrnici účetní jednotka rozhodla o snížení stanovené dolní hranice u drobného dlouhodobého hmotného majetku na částku 1.000 Kč. Mikroregion Ždánicko nepostupoval v souladu s ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. **Pořízení drobného dlouhodobého majetku bylo opraveno účetním dokladem č. 16-001-00011 ze dne 27. 6. 2016. Napraveno.**

C. Závěr

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

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 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 0 %
- 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 přihlédnou k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*

Násedlovice, dne 23. února 2017

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

Ing. Jarmila Antošová

.....
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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 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 Ždánicko. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 23. února 2017. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.


Vlasta Mokrá

.....
předsedkyně dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedkyně dobrovolného svazku obcí

Marta Blahová

.....
účetní


.....
podpis účetní

Mikroregion Ždánicko
dobrovolný svazek obcí
se sídlem Násedlovice č. 129, PSČ 696 33
IČO: 709 63 363, tel.: 518 631 429

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016
- Rozpočtová opatření č. 2/2016 - č. 4/2016
- Přehled uzavřených rozpočtových změn za období 01.2016 . 12.2016
- Rozpočtové opatření č. 1/2016
- Rozpočtový výhled na roky 2017 - 2018
- Schválený rozpočet roku 2016
- Závěrečný účet za rok 2015
- Bankovní výpis KB č. 27 ke dni 30. 6. 2016
- Bankovní výpis ČNB č. 6 ke dni 30. 6. 2016
- Bankovní výpis KB č. 60 ke dni 31. 12. 2016
- Bankovní výpis ČNB č. 17 ke dni 31. 12. 2016
- Plán inventur na rok 2016
- Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016
- Kniha došlých faktur ke dni 31. 12. 2016
- Pokladní doklady za červenec - prosinec 2016
- Pokladní doklady za období leden - červen 2016
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účetní odpisový plán pro rok 2016
- Účtový rozvrh roku 2016
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 16. 8. 2016 (Cyklostezka Ždánicko - 3. etapa)
- Dodatek č. 5 ke SoD č. S15-034-0069 ze dne 31. 3. 2016 (cyklostezka)
- Kupní smlouva ze dne 4. 5. 2016 (nákup pozemku)
- Směnná smlouva ze dne 8. 9. 2016
- Zveřejnění záměru na směnu pozemků ze dne 4. 8. 2016
- Zpráva o přijetí nápravných opatření ze dne 7. 7. 2016
- Směrnice o inventarizaci ze dne 17. 12. 2014
- Zápis ze shromáždění starostů ze dne 10. 12. 2015
- Záписы ze shromáždění starostů ze období leden - červen 2016
- Záписы ze shromáždění starostů za období červenec - prosinec 2016
- Zpráva revizní komise ze dne 10. 2. 2016
- Kolaudační souhlas ze dne 16. 9. 2016 ((cyklostezka I. etapa)