



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

SpZn.: S - JMK 88908/2017 OKP
Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
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 14. srpna 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 22. února 2018. 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 21. července 2017, 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Účetním dokladem č. 17-001-00011 ze dne 1. 6. 2017 DSO účtoval o zálohové faktuře v částce 20.570 Kč za částečnou platbu za 10 ks exteriérových map, na stranu MÁ DÁTI účtu 501 - Spotřeba materiálu a na stranu DAL účtu 321 - Dodavatelé. O zúčtovací faktuře účtoval DSO účetním dokladem č. 17-001-00017 v částce 16.335 Kč. DSO pořídil 10 ks interiérových map za 36.905 Kč. DSO 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. Vnitřním předpisem DSO rozhodl o snížení stanovené dolní hranice u drobného dlouhodobého hmotného majetku na částku 1.000 Kč. **DSO 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.

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

- Účetním dokladem č. 17-030-00011 ze dne 31. 12. 2017 v částce 98.338 Kč DSO účtoval o vyřazení a zařazení drobného dlouhodobého hmotného majetku na stranu MD

účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a stranu D účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Vnitřním předpisem DSO rozhodl o snížení stanovené dolní hranice u drobného dlouhodobého hmotného majetku na částku 1.000 Kč. Dle ústního sdělení účetní chtěl DSO zvýšit hranici drobného dlouhodobého majetku na částku 3.000 Kč, a proto byl majetek, který byl pod částku 3.000 Kč přeúčtován na účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek. V rámci konečného přezkoumání byl předložen vnitřní předpis, kde byla hranice u drobného dlouhodobého hmotného majetku snížena na částku 1.000 Kč. **DSO nedodržel obsahovou náplň položky rozvahy A.II.6 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, v souladu s ustanovením § 14 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.**

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:

- *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 zaúčtování 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. **Shromáždění starostů Mikroregionu Ždánicko na svém zasedání dne 8. 6. 2017 schválilo závěrečný účet s výhradou a přijal systémové opatření k výše uvedenému nedostatku, aby se v dalších letech nedostatek už neopakoval. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Ždánicko za rok 2017

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

- *Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.*

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

- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek", neboť na položce nebyl zaúčtován majetek, u kterého bylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku.*

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 2017 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 0,15 %
- 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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný svazek obcí

- *Upozorňujeme na nutnost provádět aktualizace vnitřních směrnic v návaznosti na předpisy vyšší právní síly, např. směrnice odpisový plán (zrušení zůstatkové ceny), aktualizace vnitřního předpisu dle ČÚS 710, bod 7 (zahrnování nákladů do pořizovací ceny dlouhodobého majetku), Směrnice o finanční kontrole (zrušení zákona č. 552/1991), Směrnice o cestovních náhradách.*

Násedlovice, dne 22. února 2018

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 22. února 2018. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Vlasta Mokrá

.....
předsedkyně dobrovolného svazku obcí

Mikroregion Ždánicko

dobrovolný svazek obcí

se sídlem Násedlovice č. 129, PSČ 696 36
IČO: 709 63 363, tel.: 518 631 428

.....
podpis předsedkyně dobrovolného svazku obcí

Marta Blahová

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2017
- Přehled uzavřených rozpočtových změn za období 01.2017 – 12.2017
- Rozpočtová opatření č. 1/2017 a č. 2/2017
- Rozpočtová opatření č. 3/2017 - č. 5/2017
- Rozpočtový výhled na roky 2018 - 2019
- Schválený rozpočet na rok 2017
- Závěrečný účet roku 2016
- Bankovní výpisy ke dni 30. 6. 2017: ČNB č. 11 a KB č. 24
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2017: KB č. 49 a ČNB č. 15
- Přijaté faktury za období leden - červen 2017
- Plán inventur na rok 2017, Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017, Inventarizační zpráva za rok 2017
- Kniha došlých faktur ke dni 31. 12. 2017
- Pokladní doklady za měsíc červenec - říjen 2017
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účetní odpisový plán pro rok 2017
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016 ze dne 8. 6. 2017
- Účtový rozvrh roku 2017
- Darovací smlouvy ze dne 19. 12. 2017 (DSO dárce - odměny)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 10. 7. 2017 (udržování čistoty cyklostezky)
- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 19. 6. 2017 (DSO oprávněný)
- Informace o přijetí nápravných opatření ze dne 19. 6. 2017
- Směrnice o evidenci majetku z 1. 1. 2013, Odpisový plán z 12. 12. 2011
- Směrnice o inventarizaci ze dne 12. 12. 2011
- Zápis ze shromáždění starostů konaného dne 16. 12. 2016
- Zápisy ze shromáždění starostů konaných v období leden - červen 2017
- Zápisy ze shromáždění starostů za období červenec - prosinec 2017
- Zpráva revizní komise o kontrole ze dne 28. 3. 2017
- Kolaudační souhlas MěÚ Kyjov ze dne 21. 3. 2017 (Cyklostezka III.etapa)