



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

SpZn.: S - JMK 79643/2023 OKP
Č.j.: JMK/2024

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ ŠLAPANICKO,
okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 11. prosince 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 29. května 2024. 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 Jiříkovice
Za školou 320
664 51 Jiříkovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Veronika Rychlá**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

MVDr. Radek Růžička - předseda

Ing. Mgr. Rudolf Staněk - manažer

Lenka Tichá - 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 10. listopadu 2023, a to doručením písemného oznámení svazku obcí nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

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 Dobrovolného svazku obcí Šlapanicko na svém zasedání dne 1. 12. 2022 schválila rozpočet na rok 2023, a to ve výši příjmů 39.301.000,- Kč, výdajů ve výši 15.732.300,- Kč a financování ve výši -23.568.700,- Kč. Předložený finanční Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí FIN 2-12 M v části III. Financování - Třída 8 "Schválený rozpočet" obsahoval pol. 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků ve výši -32.050.200,- Kč a dále pol. 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech ve výši 8.481.500,- Kč. Běžné účty svazku obcí k datu 1. 1. 2023, dle výkazu rozvaha, vykazovaly však pouze zůstatek celkem ve výši 8.441.405,03 Kč. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením **§ 4 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, dle kterého může být rozpočet schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit finančními prostředky z minulých let, nebo smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí.

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 hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Valná hromada Dobrovolného svazku obcí Šlapanicko na svém zasedání dne 1. 12. 2022 schválila rozpočet na rok 2023, a to ve výši příjmů 39.301.000,- Kč, výdajů ve výši 15.732.300,- Kč a financování ve výši -23.568.700,- Kč. Předložený finanční Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí FIN 2-12 M v části III. Financování - Třída 8 "Schválený rozpočet" obsahoval pol. 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků ve výši -32.050.200,- Kč a dále pol. 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech ve výši 8.481.500,- Kč. Běžné účty svazku obcí k datu 1. 1. 2023, dle výkazu rozvaha, vykazovaly však pouze zůstatek celkem ve výši 8.441.405,03 Kč. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 4 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého může být rozpočet schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit finančními prostředky z minulých let, nebo smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí. K popsanému nedostatku svazek obcí přijal systémové nápravné opatření v tomto znění: "Při sestavování rozpočtu bude postupováno v souladu s ustanovením § 4 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého může být rozpočet schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit finančními prostředky z minulých let, nebo smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí."*

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Šlapanicko za rok 2023

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

- *Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.*

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna 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 0,11 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 2,94 %
- 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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 29. května 2024 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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.

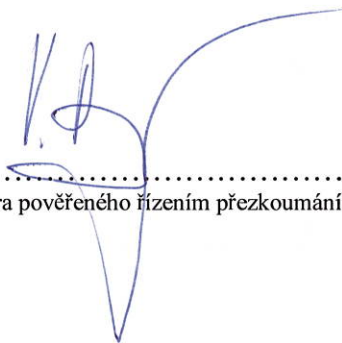
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 29. května 2024. Zástupci svazku obcí prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Šlapanicko. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Mgr. Veronika Rychlá

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu DSO Šlapanicko na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření roku 2023 (stav k datu 31. 10. 2023)
- Evidence rozpočtových opatření roku 2023 (stav k datu 31. 12. 2023)
- Rozpočtové opatření č. 3/2023
- Rozpočtové opatření č. 6/2023
- Rozpočet DSO Šlapanicko na rok 2023
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO Šlapanicko na rok 2024 - 2026 (s komentářem)
- Střednědobý výhled rozpočtu DSO Šlapanicko na rok 2024 - 2026
- Návrh závěrečného účtu za rok 2022
- Závěrečný účet za rok 2022
- Bankovní výpis č. 12 za období 31. 10. 2023 - Komerční banka, a.s.
- Výpis z účtu poř. č. 12 ze dne 31. 10. 2023 - Česká národní banka
- Plán inventur na rok 2023
- Inventarizační zpráva roku 2023
- Inventarizace roku 2023 - Inventurní soupisy inventarizačních položek k datu 31. 12. 2023
- Osvědčení o registraci ze dne 7. 9. 2015 (Krajský úřad Jihomoravského kraje, Odbor regionálního rozvoje, č.j. JMK114599/2015)
- Stanovy "Dobrovolného svazku obcí Šlapanicko" ze dne 4. 9. 2015
- Dohoda o provedení práce ze dne 20. 12. 2022 (předmět dohody - dotační poradenství pro projekty DSO Šlapanicko, zaměstnanec s osobním číslem 7)
- Výkaz práce za měsíc 06/2023 - zaměstnanec s osobním číslem 7)
- Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 7 (za období 01/2023 - 10/2023)
- Bankovní výpis č. 7/2023 za období 1. 7. až 31. 7. 2023 - Fio banka, a.s. (odchozí úhrada 10. 7. 2023 - Dohoda o provedení práce ze dne 20. 12. 2022, předmět dohody - dotační poradenství pro projekty DSO Šlapanicko, zaměstnanec s osobním číslem 7)
- Dodatek č. 2 ze dne 30. 11. 2023 vztahující se k uzavřené Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 29. 6. 2021 ("Dobrovolný svazek obcí Šlapanicko" jako poskytovatel)
- Dodatek č. 2 ze dne 30. 11. 2023 vztahující se k uzavřené Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 3. 6. 2021 ("Dobrovolný svazek obcí Šlapanicko" jako příjemce)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK083268/23/ORR ze dne 13. 9. 2023 (investiční dotace na realizaci projektu "Cyklostezka Pozořicko I.)
- Bankovní výpis č. 9/2023 za období 1. 9. 2023 do 30. 9. 2023 - Fio banka, a.s. (příchozí úhrada dne 14. 9. 2023 - Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK083268/23/ORR ze dne 13. 9. 2023, investiční dotace na realizaci projektu "Cyklostezka Pozořicko I.)
- Smlouva o dílo ze dne 1. 6. 2023 ("Dobrovolný svazek obcí Šlapanicko" jako objednatel, předmět smlouvy: "V 00648 - projekční práce cyklostezka Brno - Ostopovice - Troubsko - Střelice"
- Dokumentace k veřejné zakázce s názvem "V 00648 - projekční práce cyklostezka Brno - Ostopovice - Troubsko - Střelice" - Výzva k podání nabídek - zadávací dokumentace, Seznam doručených nabídek, Protokol o otevření, posouzení a hodnocení nabídek, Oznámení o výsledku výběrového řízení
- Přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 12. 12. 2023
- Zápis z rady DSO Šlapanicko č. 77/2023 ze dne 26. 1. 2023
- Zápis z rady DSO Šlapanicko č. 80/2023 ze dne 28. 4. 2023
- Zápis z rady DSO Šlapanicko č. 81/2023 ze dne 26. 5. 2023
- Zápis z rady DSO Šlapanicko č. 82/2023 ze dne 28. 8. 2023
- Zápis z rady DSO Šlapanicko č. 84/2023 ze dne 25. 10. 2023
- Zápis z rady DSO Šlapanicko č. 85/2023 ze dne 24. 11. 2023
- Zápis z rady DSO Šlapanicko č. 86/2023 ze dne 19. 12. 2023
- Zápis z schůze Kontrolní komise Dobrovolného svazku obcí Šlapanicko ze dne 11. 12. 2023
- Zápis z schůze Kontrolní komise Dobrovolného svazku obcí Šlapanicko ze dne 15. 6. 2023
- Zápis z valné hromady DSO Šlapanicko č. 22 ze dne 1. 12. 2022
- Zápis z valné hromady DSO Šlapanicko č. 23 ze dne 15. 6. 2023
- Zápis z valné hromady DSO Šlapanicko č. 24 ze dne 30. 11. 2023