

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

SpZn.: S - JMK 76804/2020 OKP

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020
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 3. prosince 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 10. února 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:

dílčí přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: Eva Sedláčková

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. Michal Klačka - předseda
Mgr. Ing. Rudolf Staněk - manažer
Lenka Kyselíková - 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 24. listopadu 2020, a to doručením písemného oznámení svazku obcí nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 na svém zasedání dne 13. 12. 2018 schválila rozpočet Dobrovolného svazku obcí Šlapanicko na rok 2019. Schválený rozpočet roku 2019 byl dle uvedené doložky zveřejněn na stránkách svazku obcí www.dsoslapanicko.cz dne 3. 1. 2019. Kontrolou však bylo zjištěno, že v sekci "Rozpočet 2019" byl dne 3. 1. 2019 zveřejněn návrh rozpočtu roku 2019 nikoliv schválený rozpočet po jeho změnách. Schválený rozpočet byl svazkem obcí zveřejněn až dne 17. 10. 2019. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého svazek obcí zveřejní rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok. **K popsánímu nedostatku svazek obcí přijal systémové nápravné opatření spočívající v poučení odpovědných pracovníků DSO, aby příště věnovali zveřejňování příslušných***

dokumentů větší pozornost. Plnění systémového nápravného opatření bylo ověřeno na předloženém Návrhu rozpočtu na rok 2020 a dále na schváleném Rozpočtu roku 2020. Schválený rozpočet byl zveřejněn na výše uvedených stránkách svazku obcí v souladu s ustanovením § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Šlapanicko za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 0,86 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 100,42 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0,00 %

Podíl závazků na rozpočtu svazku obcí ve výši 100,42 % je tvořen mj. investičním účelově určeným úvěrem ve výši 43.000.000,- Kč k financování projektu "Stavba integrovaného systému bezpečných cyklostezek na území Šlapanicka", a to na základě uzavřené Smlouvy o municipálním úvěru č. 2019-2473-MA ze dne 18. 7. 2019. Dle smlouvy je svazek obcí oprávněn čerpat úvěr do 31. 12. 2020 a první splátka jistiny ve výši 43.000.000,- Kč je splatná dne 30. 6. 2021. Svazek obcí uvedený úvěr splatí pomocí investiční dotace z rozpočtu Ministerstva pro místní rozvoj. První část dotace ve výši 37.087.225,85 Kč svazek obcí obdržel dne 3. 12. 2020.

IV. Ověření poměru dluhu svazku obcí k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

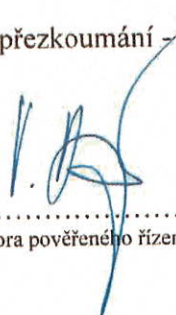
Ve smyslu ust. § 17 zákona č. 23/2018 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

Brno, dne 10. února 2021

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

Mgr. Veronika Rychlá

.....
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.

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. Z důvodu mimořádných opatření byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 10. února 2021. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Michal Klačka

.....
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Mgr. Ing. Rudolf Staněk

.....
manažer


.....
podpis manažera

Lenka Kyselicová

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Evidence rozpočtových opatření za rok 2020 (stav k datu 31. 12. 2020)
- Rozpočtové opatření č. 6/2020
- Bankovní výpis č. 11/2020 za období 1. 11. 2020 - 30. 11. 2020 (Fio banka, a.s.; vyplacení mzdy zaměstnance svazku obcí s osobním číslem 3 za měsíc 10/2020)
- Výpisy bankovních účtů – ČNB a FIO banka ke dni 31. 12. 2020
- Inventarizační zpráva za rok 2020
- Inventurní soupisy inventarizačních položek účtů 028, 031, 231, 374, 403, 378, 451, 469, 915
- Mzdová rekapitulace za období 01-12/2020
- Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 3 za období 01-12/2020
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem (KP)
- Dohoda o provedení práce ze dne 20. 12. 2019 (zaměstnanec s osobním číslem 3; předmět dohody - vedení kompletního účetnictví včetně mzdové agendy a evidence majetku DSO Šlapanicko)
- Dohoda o provedení práce ze dne 19. 6. 2020 (zaměstnanec s osobním číslem 3; předmět dohody - vedení kompletního účetnictví včetně mzdové agendy a evidence majetku DSO Šlapanicko)
- Finanční vypořádání dotace ze dne 22. 1. 2021 vztahující se k uzavřené Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK065163/20/ORR ze dne 9. 7. 2020 (předmět smlouvy: neinvestiční dotace na realizaci akce "Financování DSO - Centra společných služeb - CSS"), ÚZ 00363
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK065163/20/ORR ze dne 9. 7. 2020 (předmět smlouvy: neinvestiční dotace na realizaci akce "Financování DSO - Centra společných služeb - CSS"), ÚZ 00363
- Kupní smlouva ze dne 18. 12. 2020 – nákup pozemku p. č. 2812/317
- Kupní smlouvy ze dne 18. 12. 2020 – nákup pozemku p. č. 274/24
- Smlouva o úvěru č. 99027426080 ze dne 22. 12. 2020 – předfinancování dotace pro investiční akci „Stavby sítě cyklistických stezek na Šlapanicku – úsek Jiřkovice-Blažovice a Kobylnice-Prácheň“
- Zápis z Rady DSO Šlapanicko č. 48/2020 ze dne 27. 10. 2020
- Zápis z Rady DSO Šlapanicko č. 49/2020 ze dne 19. 11. 2020
- Zápis z Rady DSO Šlapanicko č. 50/2020 ze dne 8. 12. 2020
- Zápis z Valné hromady DSO Šlapanicko č. 16 konané dne 17. 12. 2020
- Návrh rozpočtu DSO Šlapanicko na rok 2020
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2020 (stav k datu 30. 9. 2020)
- Rozpočtové opatření č. 1/2020
- Schválený rozpočet DSO Šlapanicko na rok 2020
- Návrh střednědobého výhledu DSO Šlapanicko na rok 2021 - 2024
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu DSO Šlapanicko na rok 2021 - 2024
- Návrh závěrečného účtu za rok 2019
- Schválený závěrečný účet za rok 2019
- Bankovní výpis Fio banka ze dne 9. 7. 2020 ke mzdovému listu os. č. 2
- Bankovní výpis Fio banka ze dne 13. 5. 2020 ke mzdovému listu os. č. 2
- Bankovní výpis Fio banka ze dne 9. 7. 2020 ke mzdovému listu os. č. 7
- Bankovní výpis k 30. 9. 2020 - Fio banka
- Bankovní výpis k 30. 9. 2020 - ČNB
- Bankovní výpis k 30. 9. 2020 - ČMRZB
- Pracovní smlouva ze dne 13. 3. 2020 – Manažer CSS
- Potvrzení o obsahu pracovněprávního vztahu ze dne 1. 4. 2020 - Odborný pracovník CSS
- Dodatek o změně pracovní smlouvy ze dne 30. 3. 2020 - Manažer CSS a Odborný pracovník CSS
- Výplatní páska za období 4, 6 a 7/2020 (os. č. 2)
- Rekapitulace mezd za zaměstnance za období 1 – 9/2020
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Stanovy dobrovolného svazku obcí Šlapanicko ze dne 7. 9. 2015
- Dohoda o provedení práce ze dne 12. 6. 2020 – Dotační poradenství pro projekty DSO Šlapanicko
- Výkaz práce za 6, 8, 9/2020 - Dotační poradenství pro projekty DSO Šlapanicko
- Mzdový list os. č. 7 - Dotační poradenství pro projekty DSO Šlapanicko
- Smlouva č. JMK 065163/20/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 17. 8. 2020 – Financování DSO – Centra společných služeb (CSS)
- Nájemní smlouva ze dne 9. 3. 2020 ("Povodí Moravy, s.p." jako pronajímatel; předmět nájmu - pozemky v k.ú. Podolí u Brna, Tvarožná, Sívce a Pozořice; celková výměra pozemků činí 3533 m²)

- Dodatek č. 1 Smlouvy o municipálním úvěru OBEC 2 číslo 2019-2473 - MA ze dne 7. 4. 2020 – změna v předkládání údajů o ekonomické situaci banky (rozšíření o město Šlapanice, obce Kobylnice, Sokolnice a Ponětovice)
- Výběrové řízení na poskytnutí úvěru na předfinancování dotace pro investiční akci - „Stavby sítě cyklistických stezek na Šlapanicku - úseky Jiřkovice - Blažovice a Kobylnice - Prácheň“: Výzva k podání nabídky (osloveny KB a ČMZRB)
- Přijatá opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, vyplývajících ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Šlapanicko ze dne 11. 5. 2020
- Zápis z jednání Kontrolní komise Dobrovolného svazku obcí Šlapanicko konané dne 18. 6. 2020
- Zápis z Rady DSO Šlapanicko č. 40/2020 ze dne 28. 1. 2020
- Zápis z Rady DSO Šlapanicko č. 41/2020 ze dne 26. 2. 2020
- Zápis z Rady DSO Šlapanicko č. 42/2020 ze dne 30. 3. 2020
- Zápis z Rady DSO Šlapanicko č. 43/2020 ze dne 7. 4. 2020
- Zápis z Rady DSO Šlapanicko č. 44/2020 ze dne 30. 4. 2020
- Zápis z Rady DSO Šlapanicko č. 45/2020 ze dne 12. 6. 2020
- Zápis z Rady DSO Šlapanicko č. 46/2020 ze dne 14. 7. 2020
- Zápis z Rady DSO Šlapanicko č. 47/2020 ze dne 11. 9. 2020
- Zápis z Valné hromady DSO Šlapanicko č. 7 konané dne 7. 2. 2017
- Zápis z Valné hromady DSO Šlapanicko č. 14 konané dne 26. 11. 2019
- Zápis z Valné hromady DSO Šlapanicko č. 15 konané dne 2. 6. 2020