



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3/5
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 68625/2013 OKP
Č. j.: JMK 68625/2013

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013** **dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)**

DSO TIŠNOVSKO, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 9. října 2013 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 6. května 2014. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti 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: Městský úřad Tišnov
Radniční 14, 666 01 Tišnov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Pavla Mašková**

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 byli přítomni:

Ing. Tomáš Komprs - předseda

Gabriela Špačková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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

- Svazek obcí nedoložil, že návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce členské obce Rojetín. **Nebylo postupováno v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, který mimo jiné stanoví, že svazek obcí návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí zveřejní na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňující dálkový přístup.
- Valná hromada dobrovolného svazku obcí na svém zasedání konaném dne 18. 12. 2012 schválila rozpočet na rok 2013. Dle schváleného rozpočtu uvedeného v příloze byly závazné ukazatele položky. Kontrolou čerpání rozpočtu k datu 31. 8. 2013 dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN-12M, bylo zjištěno překročení následující ukazatelů např: § 3636 položka 5011 - Platy zaměstnanců v pracovním poměru, kde schválený rozpočet včetně rozpočtových opatření byl ve výši 70 000,- Kč, skutečně čerpáno ve výši 140 695,- Kč, položka 5031 - Povinné poj. na soc. zabezpečení, kde schválený rozpočet včetně rozpočtových opatření byl ve výši 21 000,- Kč, skutečně čerpáno ve výši 52 687,- Kč, položka 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek, kde schválený rozpočet včetně rozpočtových opatření byl ve výši 44 000,- Kč, skutečně čerpáno 70 650,- Kč. **Došlo k porušení ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, který stanoví, že změny rozpočtu se provádějí rozpočtovými opatřeními, které se evidují podle časové posloupnosti. Stejný nedostatek byl zjištěn i při přezkoumání hospodaření za rok 2012.

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 územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Návrh závěrečného účtu DSO Tišnovsko za rok 2011 zveřejněný na elektronických úředních deskách členských obcí neobsahoval zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011. Zpráva o přezkoumání hospodaření DSO Tišnovsko nebyla zaslána členským obcím. Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí Lomnička, Újezd u Tišnova a Rojetín. Nebylo postupováno v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který mimo jiné stanoví, že svazek obcí návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí zveřejní na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňující dálkový přístup. Na úředních může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňující dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku hospodaření. Svazek zaslal vytýkáci dopis pro jednotlivé obce s urgencí zaslání informace o zveřejnění závěrečného účtu. Tyto informace byly doplněny a zasláno potvrzení od obcí, že závěrečný účet byl zveřejněn. Svazek přijal systémové opatření k nápravě nedostatku, že v budoucnu bude členským obcím zaslán závěrečný účet v plném rozsahu, tzn. včetně Zprávy o výsledku přezkoumání. Závěrečný účet za rok 2012 byl na úředních deskách členských obcí zveřejněn v rozsahu dle zákona 250/2000 Sb. Napraveno.*
- *Valná hromada dobrovolného svazku obcí na svém zasedání dne 19. 3. 2012 schválila rozpočet na rok 2012. Dle schváleného rozpočtu uvedeného v příloze byly závazné ukazatele položky. Kontrolou čerpání rozpočtu k datu 30. 9. 2012 dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN-12M, bylo zjištěno překročení následující ukazatelů např.: § 3636 položka 5011 platy zaměstnanců v pracovním poměru, kde upravený rozpočet činil 120.000,- Kč, skutečnost byla 184.046,- Kč, § 3636 položka 5169 nákup ostatních služeb, kde upravený rozpočet činil 200.000,- Kč, skutečnost byla 625.478,- Kč, některé skutečně čerpané závazné ukazatele nebyly v upraveném rozpočtu schváleny vůbec např.: § 3636 položka 5137 Drobný dlouhodobý majetek, kde upravený rozpočet činil 0,- Kč, skutečnost byla 1.024.260,- Kč. Celkové výdaje upraveného rozpočtu schválené v příslušném orgánu svazku činily 792.200,-Kč, ale ve skutečnosti bylo čerpáno celkem 1.960.286,-Kč. Došlo k porušení ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který stanoví, že změny rozpočtu se provádějí rozpočtovými opatřeními, které se evidují podle časové posloupnosti. Svazek přijal opatření k nápravě nedostatku, že v budoucnu bude čerpání rozpočtu v souladu se schváleným rozpočtem a nebude docházet k překročení závazných ukazatelů. Kontrolou výkazu FIN 2-12M sestaveného k datu 31. 8. 2013 bylo zjištěno, že opět došlo k překročení závazných ukazatelů, viz. popsany nedostatek v oddíle "A" tohoto Zápisu. Kontrolou výkazu FIN 2-12M, sestaveného ke dni 31. 12. 2013, bylo zjištěno, že nedošlo k překročení závazných ukazatelů.*

- Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 13. 11. 2012 byla svazku poskytnuta dotace ve výši 160 000,- Kč na zkvalitnění cest turistických tras v návaznosti na rozvíjení cestovního ruchu v mikroregionech. Z článku IV. Podmínky použití dotace, práva a povinnosti příjemce je stanoveno, že dotace musí být čerpána nejpozději do 31. 12. 2012, tzn. musí být provedena úhrada uznatelných výdajů. Výdaje ve výši 70 650,- Kč, které byly součástí uznatelných výdajů, byly uhrazeny svazkem až v lednu 2013. V rámci předloženého vyúčtování poskytnuté dotace však bylo sděleno, že byla vyčerpána celá dotace a nebyly vráceny dotační prostředky, které byly čerpány v rozporu s ustanovením smlouvy o poskytnutí dotace. Došlo k porušení ustanovení § 22 odst. 1 - 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů **Poskytovatel dotace vydal dne 10. 6. 2013 platební výměr na odvod peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně ve výši 43 905,- Kč a platební výměr na penále za porušení rozpočtové kázně ve výši 6 293,- Kč. Dne 11. 7. 2013 byla poskytovateli dotace doručena žádost o prominutí odvodu a penále. Na základě Rozhodnutí ze dne 19. 9. 2013 poskytovatel dotace prominul odvod za porušení rozpočtové kázně a prominul i odvod penále. Napraveno.**
- Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje byla svazku poskytnuta dotace ve výši 160 000,- Kč, která byla také v roce 2012 čerpána. Vyúčtování poskytnuté dotace bylo předáno poskytovateli až v lednu 2013. Svazek nepostupoval v souladu s ustanovením Českého účetního standardu č. 703 bod 5.3.4., který stanoví, že v případě, kdy k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy dochází až v následujícím účetním období, účtuje účetní jednotka na stranu MáDáti účtu 388 - Dohadné účty aktivní a na stranu Dal účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Stejně chybně bylo postupováno při vyúčtování čerpání dotace z ROP. **K tomuto nedostatku územní celek nepřijal opatření k nápravě. K datu dílčího přezkoumání, tj. k 31. 8. 2013, nedošlo k proúčtování poskytnuté dotace, přestože dne 30. 1. 2013 bylo poskytovateli podáno vyúčtování dotace. K datu 31. 8. 2013 je vyúčtovaná dotace ve výši 160 000,- Kč vedena na účtu 374 - Přijaté zálohy na dotace, viz. popsany nedostatek v části "A" tohoto Zázpisu. Účetním dokladem č. 9006 ze dne 30. 9. 2013 bylo opraveno chybné účtování. Napraveno.**
- Kontrolou inventurních soupisů, zpracovaných v rámci inventarizace za rok 2012 bylo zjištěno, že některé inventurní soupisy neobsahovaly skutečnosti tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit, např. inventurní soupis inventarizační položky 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, inventarizační položky 374 - Přijaté zálohy na transfery. Nebylo dodrženo ustanovení § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Svazkem obcí byly dopracovány přílohy inventurního soupisu - seznamu majetku tak, aby byl definovatelný. Kontrolou inventurních soupisů zpracovaných v rámci inventarizace za rok 2013 bylo zjištěno, že již obsahují stanovené náležitosti. Napraveno.**
- Stanovy Dobrovolného svazku obcí Tišnovsko je dána pravomoc schvalovat rozpočet valné hromadě svazku. Na svém zasedání, konaném dne 13. 12. 2011 delegovala valná hromada pravomoc provádět rozpočtová opatření na správní výbor dobrovolného svazku. Rozpočtovými opatřeními č. 3 - 5 byla provedena změna závazných ukazatelů rozpočtu roku 2012 a tato rozpočtová opatření byla pořízena do výkazu FIN 2 - 12M. Tato rozpočtová opatření však nebyla do 31. 12. 2012 schválena ani správním výborem ani valnou hromadou svazku. Dobrovolný svazek obcí porušil § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který stanoví, že svazek obcí

hospodaří podle svého rozpočtu. U účetní jednotky však byly uskutečněny výdaje, které nebyly součástí schváleného rozpočtu nebo schválených změn rozpočtu. **Svazek obcí přijal systémové opatření k nápravě nedostatku, aby zamezil porušování zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Valná hromada svazku obcí, konaná dne 29. 5. 2013, schválila rozpočtová opatření č. 3/2012 - 5/2012. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- **Dokladem č. 400003 ze dne 12. 2. 2013 bylo zaúčtováno přijetí dotace na akci "Tišnovsko - nový turistický cíl" a to na stranu MáDáti účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC a na stranu Dal účtu 374 - Přijaté zálohy na dotace. Jednalo se o poskytnutí dotace na základě předloženého vyúčtování po ukončení akce. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem 703 bod 5.5. **Dokladem č. 9007 ze dne 30. 9. 2013 bylo opraveno chybné účtování přijetí dotace na základě předloženého vyúčtování. Napraveno.****
- **Dne 30. 1. 2013 předložil územní celek vyúčtování poskytnuté dotace ve výši 160 000,- Kč poskytovateli. K datu 31. 8. 2013 je tato dotace vedena stále na účtu 374 - Přijaté zálohy na dotace. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem 703 bod 5.3.5. **Dokladem č. 9006 ze dne 30. 9. 2013 bylo zaúčtováno čerpání dotace na základě předloženého vyúčtování. Napraveno.****
- **Svazek obcí nedoložil, že návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce členské obce Rojetín. Nebylo postupováno v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který mimo jiné stanoví, že svazek obcí návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí zveřejní na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňující dálkový přístup. Svazek nedoložil k datu konečného přezkoumání, že závěrečný účet svazku za rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce obce Rojetín. Nenapraveno.**
- **Valná hromada dobrovolného svazku obcí na svém zasedání konaném dne 18. 12. 2012 schválila rozpočet na rok 2013. Dle schváleného rozpočtu uvedeného v příloze byly závazné ukazatele položky. Kontrolou čerpání rozpočtu k datu 31. 8. 2013 dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN-12M, bylo zjištěno překročení následující ukazatelů např: § 3636 položka 5011 - Platy zaměstnanců v pracovním poměru, kde schválený rozpočet včetně rozpočtových opatření byl ve výši 70 000,- Kč, skutečně čerpáno ve výši 140 695,- Kč, položka 5031 - Povinné poj. na soc. zabezpečení, kde schválený rozpočet včetně rozpočtových opatření byl ve výši 21 000,- Kč, skutečně čerpáno ve výši 52 687,- Kč, položka 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek, kde schválený rozpočet včetně rozpočtových opatření byl ve výši 44 000,- Kč, skutečně čerpáno 70 650,- Kč. Došlo k porušení ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který stanoví, že změny rozpočtu se provádějí rozpočtovými opatřeními, které se evidují podle časové posloupnosti. Stejný nedostatek byl zjištěn i při přezkoumání hospodaření za rok 2012. **Kontrolou výkazu****

FIN 2-12M, sestaveného k datu 31. 12. 2013, bylo zjištěno, že nedošlo k překročení závazných ukazatelů.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z předcházejícího dílčího přezkoumání hospodaření a dále zejména následující písemnosti:

- *Rozpočtové opatření 3/2013 - 4/2013*
- *Plán inventur na rok 2013 ze dne 19. 12. 2013*
- *Inventurní soupisy inventarizačních položek*
- *Zpráva inventarizační komise DSO Tišnovsko za rok 2013 ze dne 27. 1. 2014*
- *Doklady k přezkoumaným písemnostem*
- *Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu Města Tišnov*
- *Směrnice č. 5 Inventarizace majetku a závazků ze dne 1. 11. 2011*
- *Zápis z jednání správního výboru DSO dne 26. 9. 2013*
- *Zápis z jednání správního výboru DSO dne 11. 11. 2013*
- *Zápis z valné hromady DSO Tišnovsko č. VH II/2013 konané dne 18. 12. 2013*
- *Rozhodnutí ze dne 19. 9. 2013 (Krajský úřad Jihomoravského kraje)*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí DSO Tišnovsko za rok 2013

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

- *Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách všech obcí, které jsou členy svazku obcí. (porušení povinnosti)*
- *Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. (porušení povinnosti)*

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

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

- *Krajský úřad Jihomoravského kraje jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 22a odst. 4 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že dobrovolný svazek obcí Tišnovsko v rozporu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. nezveřejnila návrh závěrečného účtu v požadovaném rozsahu a ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 22a odst. 1 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., ke*

kterému došlo tím, že dobrovolný svazek obcí Tišnovsko v rozporu s ustanovením § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. neprovedla změny schváleného rozpočtu.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

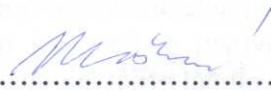
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,88 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

Tišnov, dne 6. května 2014

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

Ing. Pavla Mašková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Předseda svazku obcí DSO Tišnovsko pan Ing. Tomáš Komprš a účetní svazku obcí paní Gabriela Špačková prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzali dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Ing. Tomáš Komprš

.....
předseda svazku obcí


.....
podpis předsedy svazku obcí

Gabriela Špačková

.....
účetní


.....
podpis účetní

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný předseda svazku obcí DSO Tišnovsko prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda svazku obcí DSO Tišnovsko dne 6. května 2014.

Ing. Tomáš Komprš

.....
předseda svazku obcí

.....
podpis předsedy svazku obcí