



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

SpZn.: S - JMK 64912/2016 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)
DSO TIŠNOVSKO, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 11. října 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. března 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: Servisní a poradenské centrum DSO Tišnovsko
Komenského 1109, 666 02 Předklášteří

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kosmáková**

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:

Bc. Jiří Dospíšil - předseda
Gabriela Špačková - 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 30. září 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.

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí DSO Tišnovsko za rok 2016

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 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 2,37 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 116,14 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0,00 %

Podíl závazků na rozpočtu svazku obcí ve výši 116,14 % je způsoben přijetím krátkodobé návratné finanční výpomoci ve výši 1.700.000,-- Kč, kterou poskytla DSO Tišnovsko obec Dolní Loučky dle Smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 25. 10. 2016 na předfinancování projektu "Doplnění systému odděleného sběru bioodpadů obcí Tišnovska". Tato částka může být využita nejpozději do 30. 6. 2017, kdy musí být vrácena zpět na účet obce Dolní Loučky. Do této doby by mělo DSO Tišnovsko obdržet dotaci od SFŽP ve výši 1.850.000,-- Kč (žádost o proplacení faktur odeslána). Vzhledem k této skutečnosti není tento přechodný stav považován za rizikový.

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 přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*

Předkláštěří, dne 2. března 2017

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

Lenka Kosmáková

.....
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.

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. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 2. března 2017. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Bc. Jiří Dospíšil

.....
předseda dobrovolného svazku obcí



.....
podpis dobrovolného svazku obcí

Gabriela Špačková

.....
účetní



.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu Tišnovska na rok 2016
- Pravidla rozpočtového provizoria Tišnovska pro rok 2016
- Rozpočtová opatření č. 6-8/2016
- Rozpočtová opatření Tišnovska č. 1-5/2016
- Rozpočtový výhled Tišnovska na roky 2017-2018
- Schválený rozpočet Tišnovska na rok 2016
- Závěrečný účet Tišnovska za rok 2015
- Inventarizační zpráva za rok 2016
- Inventurní soupisy sestavené ke dni 31. 12. 2016
- Plán inventur na rok 2016
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem za období 1-9/2016
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem za období 10-12/2016
- Účtový rozvrh na rok 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2016
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 034612/15/OKH ze dne 23. 12. 2015 na akci "Provoz servisního centra pro obce v DSO Tišnovsko"
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 039495/16/ORR ze dne 19. 7. 2016 na akci "1. ročník TyJáTr FESTu"
- Smlouva o poskytnutí mimořádné dotace z rozpočtu města Tišnova ze dne 31. 8. 2016 na akci "1. ročník TyJáTr FESTu"
- Kupní smlouva k veřejné zakázce "Pořízení kontejnerů a štěpkovačů obcí Tišnovska" - část A ze dne 19. 9. 2016, uzavřená s firmou KOVOK kontejnery s.r.o., IČO 04639642
- Kupní smlouva k veřejné zakázce "Pořízení kontejnerů a štěpkovačů obcí Tišnovska" - část B ze dne 20. 9. 2016, uzavřená s firmou LASKI, s.r.o., IČO 45479593
- Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci na předfinancování projektu "Doplnění systému odděleného sběru bioodpadů obcí Tišnovska" ze dne 25. 10. 2016, poskytovatel obec Dolní Loučky, IČO 00294241
- Smlouva o reklamě uzavřená s objednatelem firmou Vodička, a.s., IČO 27672981 ze dne 26. 7. 2016
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Pořízení kontejnerů a štěpkovačů obcí Tišnovska" - příkazní smlouva na administraci a organizaci, zadání veřejné zakázky, jmenování členů komise, spolufinancování veřejné zakázky ze zdrojů EU, protokol o otevírání obálek, protokol o jednání hodnotící komise, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky, kupní smlouvy
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků s účinností ode dne 1. 5. 2014
- Zápis z jednání správního výboru DSO SV č. 1/2016 konaného dne 25. 1. 2016
- Zápis z jednání správního výboru DSO SV č. 2/2016 konaného dne 23. 2. 2016
- Zápis z jednání správního výboru DSO SV č. 3/2016 konaného dne 29. 3. 2016
- Zápis z jednání správního výboru DSO SV č. 4/2016 konaného dne 26. 4. 2016
- Zápis z jednání správního výboru DSO SV č. 5/2016 konaného dne 3. 6. 2016
- Zápis z jednání správního výboru DSO SV č. 6/2016 konaného dne 26. 7. 2016
- Zápis z jednání správního výboru DSO SV č. 7/2016 konaného dne 24. 8. 2016
- Zápis z jednání správního výboru DSO SV č. 8/2016 konaného dne 27. 9. 2016
- Zápis z jednání Správního výboru DSO SV č. 9/2016 ze dne 11. 10. 2016
- Zápis z jednání Správního výboru DSO SV č. 10/2016 ze dne 3. 11. 2016
- Zápis z jednání Správního výboru DSO SV č. 11/2016 ze dne 15. 11. 2016
- Zápis z jednání Správního výboru DSO SV č. 12/2016 ze dne 15. 12. 2016
- Zápis z jednání Správního výboru DSO SV č. 13/2016 ze dne 20. 12. 2016
- Zápis z jednání Valné hromady DSO Tišnovsko č. 4/2015 konané dne 16. 12. 2015
- Zápis z jednání Valné hromady DSO Tišnovsko č. 1/2016 konané dne 29. 3. 2016
- Zápis z jednání Valné hromady DSO Tišnovsko č. 2/2016 konané dne 28. 6. 2016
- Zápis z jednání Valné hromady DSO Tišnovsko č. 3/2016 konané dne 24. 8. 2016
- Zápis z jednání Valné hromady DSO Tišnovsko č. 4/2016 konané dne 3. 11. 2016
- Zápis z jednání Valné hromady DSO Tišnovsko č. 5/2016 konané dne 15. 12. 2016
- Zápis z provedené kontroly kontrolní a revizní komisí ze dne 8. 11. 2016