



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

SpZn.: S - JMK 92201/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
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 28. srpna 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 4. února 2019. 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 vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením 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 18. července 2018, 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

- V rámci kontroly inventarizace, provedené ke dni 31. 12. 2018, bylo zjištěno, že svazek obcí u účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Předložený inventurní soupis k účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku vykazoval stav v účetnictví ke dni 31. 12. 2018 ve výši 50.024.978,87 Kč. Skutečný stav byl k tomuto účtu doložen inventurním seznamem pořízeným z modulu Majetek programu KEO4 ve výši 49.503.412,87 Kč. **Při inventarizaci majetku a závazků provedené ke dni 31. 12. 2018 nebylo dodrženo ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, které stanoví, že účetní jednotky inventarizaci zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.**

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 za předcházející roky

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

- 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. **DSO na zasedání Shromáždění starostů dne 14. 6. 2018 projednal závěrečný účet za rok 2017 a přijal nápravná opatření. Výše uvedený nedostatek byl opraven účetním dokladem č. 18-030-00002. Napraveno.**

- 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 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. **DSO na zasedání Shromáždění starostů dne 14. 6. 2018 projednal závěrečný účet za rok 2017 a přijal nápravná opatření. Výše uvedený nedostatek byl opraven účetním dokladem č. 18-030-00003 a drobný dlouhodobý hmotný majetek byl zaúčtován zpět na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- V rámci dílčího přezkoumání hospodaření DSO byla předložena Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 30. 5. 2018 na realizaci projektu "Udržování čistoty na cyklostezce Ždánicko" ve výši 66.500 Kč. Podle smlouvy předloží DSO finanční vyúčtování dotace nejpozději do 31. 1. 2019. Platba dotace byla připsána na účet DSO dne 21. 6. 2018 a bylo o ní účtováno na stranu MÁ Dáti účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC a na stranu D účtu 348 - Pohledávky za vybranými místními vlád. institucemi. DSO nedodržel postupy účtování transferů podle Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, bod 5.3.1., kde se uvádí: 5.3.1. Vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje příjemce o přijetí zálohy podle bodu 3.4. na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo

24, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nebo 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. **Výše uvedený nedostatek byl opraven účetním dokladem č. 18-801-00026. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Ždánicko za rok 2018

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 inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

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 2018 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 0,12 %
- 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. 23/2018 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, Směrnice o inventarizaci.

Násedlovice, dne 4. února 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 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 Žďánicko. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 4. února 2019. 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



.....
podpis předsedkyně dobrovolného svazku obcí

Marta Blahová

.....
účetní

Mikroregion Žďánicko
dobrovolný svazek obcí
se sídlem Násedlovice č. 129, PSČ 696 36
IČO: 709 63 363, tel.: 518 631 428



.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Přehled uzavřených rozpočtových změn za období 01.2018 - 12.2018
- Rozpočtová opatření č. 2/2018 - č. 3/2018
- Rozpočtové opatření č. 1/2018
- Schválený rozpočet roku 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 a 2020
- Závěrečný účet roku 2017
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2018: KB č. 57 a ČNB č. 12
- Bankovní výpisy ke dni 31. 7. 2018: KB č. 28 a ČNB č. 7
- Faktury přijaté za období leden - červenec 2018
- Faktury přijaté za období srpen - prosinec 2018
- Faktury vydané za období leden - prosinec 2018
- Plán inventur pro rok 2018; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018; Inventarizační zpráva za rok 2018
- Pokladní doklady za období leden - květen 2018
- Pokladní deník za období od 1.1.2018 do 31.12.2018
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 ze dne 14. 6. 2018
- Účetní odpisový plán pro rok 2018
- Účtový rozvrh roku 2018
- Smlouva o poskytnutí dotace za rozpočtu JMK ze dne 21. 6. 2018 (Udržování čistoty na cyklostezce Ždánicko)
- Kupní smlouva ze dne 6. 8. 2018 (Prodej pozemku)
- Zveřejněný záměr na prodej nemovitého majetku ze dne 29. 5. 2018
- Zpráva o přijatých nápravných opatřeních ze dne 29. 6. 2018
- Směrnice o inventarizaci ze dne 17. 12. 2014
- Zápis ze shromáždění starostů konaného dne 19. 12. 2017
- Záписы ze shromáždění starostů konaných v období leden - červenec 2018 (3 záписы)
- Záписы ze shromáždění starostů za období srpen - prosinec 2018 (2 záписы)
- Zpráva revizní komise o kontrole hospodaření DSO Mikroregion Ždánicko ze dne 28. 3. 2018