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

SpZn.: S - JMK 85246/2020 OKP

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020
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 12. listopadu 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 25. března 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: Krajský úřad Jihomoravského kraje
Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eliška Krýsová**

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: **Radomír Pavlíček - předseda**
Jitka Jandová - účetní
PhDr. Miriam Jedličková - manažer

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 2. 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:

- *Dobrovolný svazek obcí Tišnovsko uzavřel dne 16. 6. 2019 Smlouvu o dílo na zhotovení díla "Zastřešení mobilního pódia pro obce Tišnovska" v ceně 541.579,- Kč bez DPH. Tato smlouva byla na profilu zadavatele zveřejněna až dne 3. 7. 2019, což je v rozporu s ustanovením § 219, odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je mimo jiné uvedeno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejich změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření a jejíž cena přesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.* ***Svazek přijal systémové opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že v budoucnu bude při zveřejňování na profilu zadavatele dodržovat zákon. Napraveno.***

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 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 ..... 1,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí ..... 5,63 %
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.

Brno, dne 25. března 2021

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

Ing. Eliška Krýsová

....
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 DSO Tišnovsko. 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 25. března 2021. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Radomír Pavlíček

....

předseda dobrovolného svazku obcí | podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Jitka Jandová

....

účetní | podpis účetní

PhDr. Miriam Jedličková

....

manažer | podpis manažer

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Evidence rozpočtových opatření za rok 2020
- Rozpočtové opatření č. 1/2020
- Rozpočtové opatření č. 5 - 7/2020
- Schválený rozpočet na rok 2020
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2022
- Závěrečný účet za rok 2019
- Bankovní výpis ze dne 30. 9. 2020 – KB
- Bankovní výpis ze dne 30. 9. 2020 – ČNB
- Faktura č. 2074/576 vystavená dne 23. 11. 2010 – (nákup DDHM od Lesů města Brna)
- Bankovní výpis Komerční banky ze dne 17. 12. 2020 - (úhrada nákupu DDHM od Lesů města Brna)
- Faktura č. 2020088 vystavená dne 1. 7. 2020 – (nákup monitoru Philips)
- Bankovní výpis Komerční banky ze dne 7. 7. 2020 - (úhrada nákupu monitoru Philips)
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2020 – účtů 018, 021, 022, 028, 042, 231, 261 311, 321, 331, 336, 337, 342, 345, 348, 374, 378, 403, 078, 081, 082, 088
- Inventarizační zpráva rok 2020 včetně přílohy
- Účetní sestava – Ostrý účetní odpis roku 2020
- Kniha vydaných a došlých faktur
- Pokladní deník rok 2020
- Bankovní výpis Komerční banky ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpis České národní banky ke dni 31. 12. 2020
- Výzva k úhradě členského příspěvku spolku Brněnsko z.s. na rok 2021
- Vyřazovací protokol ze dne 31. 12. 2020 – DDHM
- Mzdová rekapitulace za období 9/2020
- Pokladní kniha za září roku 2020
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Stanovy dobrovolného svazku obcí Tišnovsko účinné dnem 24. 1. 2020
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2020 (zaměstnanec os.č. 27, druh práce - kompletní revize a update softwarových zařízení)
- Mzdový list zaměstnance os.č. 27 za rok 2020 - dohoda o provedení práce
- Výplatní listina zaměstnance os.č. 27 za 11/2020
- Bankovní výpis Komerční banky č. 175 ze dne 7. 12. 2020 - výplata čisté odměny zaměstnance os.č. 27
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2020 (zaměstnanec os.č. 34, druh práce - správce nových webových stránek svazku, úprava a doplnění obsahu)
- Mzdový list zaměstnance os.č. 34 za rok 2020 - dohoda o provedení práce
- Výplatní listina zaměstnance os. č. 34 za 11/2020
- Bankovní výpis Komerční banky č. 175 ze dne 7. 12. 2020 - výplata čisté odměny zaměstnance os.č. 34
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2020 (zaměstnanec os.č. 5, druh práce - projektová činnost dotací MMR)
- Mzdový list zaměstnance os.č. 5 za rok 2020 - dohoda o provedení práce
- Výplatní lístek za 11/2020 zaměstnance os.č. 5
- Bankovní výpis Komerční banky č. 175 ze dne 7. 12. 2020 - výplata čisté odměny zaměstnance os.č. 5
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 14. 2. 2020 – neinvestiční dotace na provoz školské právnické osoby (Svazková mateřská škola Venkov)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK067758/20/OKH ze dne 9. 11. 2020 (neinvestiční dotace na realizaci projektu "Obnova historické cesty Růzská")
- Finanční vypořádání dotace ze dne 8. 1. 2021
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 24. 6. 2020
- Zápis z jednání členské schůze DSO č. 3/2020 konané dne 16. 12. 2020
- Zápis z jednání rady DSO č. 7/2020 konané dne 25. 11. 2020
- Zápis z jednání rady DSO č. 8/2020 konané dne 16. 12. 2020
- Zápis z jednání členské schůze DSO Tišnovsko č. 3/2019 konané dne 10. 12. 2019
- Zápis z jednání členské schůze DSO Tišnovsko č. 1/2020 konané dne 24. 1. 2020
- Zápis z jednání členské schůze DSO Tišnovsko č. 2/2020 konané dne 23. 6. 2020
- Zápis z jednání rady DSO č. 4/2020 konané dne 27. 5. 2020
- Zápis z jednání rady DSO č. 5/2020 konané dne 15. 7. 2020

- Zápis z jednání rady DSO č. 6/2020 konané dne 16. 9. 2020