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

SpZn.: S - JMK 88509/2021 OKP

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021
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 8. a 10. prosince 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 6. května 2022. 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: Kancelář dobrovolného svazku obcí Tišnovsko
Komenského 1109, 666 02 Předklášteří

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	**Ing. Eliška Krýsová**
Kontrolor:	Eva Sedláčková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni: **Radomír Pavlíček - předseda**
PhDr. Miriam Jedličková - manažer
Jitka Jandová - 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 19. listopadu 2021, 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Dne 16. 12. 2020 byl členskou schůzí DSO schválen rozpočet na rok 2021, a to ve výši Příjmy + 10 112 000,- Kč, Výdaje + 11 112 000,- Kč, Financování + 1 000 000,- Kč. Schodek rozpočtu byl dokryt položkou 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech ve výši 1 000 000,- Kč. Na bankovních účtech dobrovolného svazku obcí však stav finančních prostředků činil k 1. 1. 2021 772 773,73 Kč, v pokladně byla hotovost 1 799,- Kč. **Rozpočet dobrovolného svazku obcí nebyl sestaven v souladu s § 4 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, dle kterého může být rozpočet schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit finančními prostředky z minulých let či smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Dne 27. 12. 2021 uhradila účetní jednotka fakturu za nákup štěpkovačů v celkové výši 2 269 960,- Kč. Dále dne 20. 12. 2021 byla uhrazena faktura za dodávku nádob na odpad, a to ve výši 7 257 501,- Kč. Obě akce spadají pod projekty financované mimo jiné z prostředků Evropské unie, na něž již bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí dotace, kdy se jedná o typ financování Ex post. V případě ani jedné akce nebyla v roce 2021 dotace obdržena. K 31. 12. 2021 nebylo účetní jednotkou účtováno v případě neinvestiční části dotace na výnosovém účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, v případě investiční části dotace na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. **Nebylo dodrženo ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, dle kterého účetní jednotky účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Obdobný případ nastal i v případě dalších dvou faktur, které se týkají akcí spadajících pod výše uvedené projekty spolufinancované z prostředků Evropské unie, tyto však v roce 2021 nebyly hrazeny, došlo pouze k předpisu faktur.

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Dne 16. 12. 2020 byl členskou schůzí DSO schválen rozpočet na rok 2021, a to ve výši Příjmy + 10 112 000,- Kč, Výdaje + 11 112 000,- Kč, Financování + 1 000 000,- Kč. Schodek rozpočtu byl dokryt položkou 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech ve výši 1 000 000,- Kč. Na bankovních účtech dobrovolného svazku obcí však stav finančních prostředků činil k 1. 1. 2021 772 773,73 Kč, v pokladně byla hotovost 1 799,- Kč. Rozpočet dobrovolného svazku obcí nebyl sestaven v souladu s § 4 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého může být rozpočet schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit finančními prostředky z minulých let či smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí.* ***Dobrovolný svazek obcí přijal systémové nápravné opatření, že v budoucnu již bude rozpočet sestaven v souladu s výše uvedeným zákonným ustanovením.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí DSO Tišnovsko za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti vedení účetnictví

- *Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.*

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.*

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 2021 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 ..... 0,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí ..... 238,73 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí ..... 0 %

Podíl závazků na rozpočtu dosahuje vysokých procent z důvodu přijetí krátkodobých návratných finančních výpomocí ve výši 13 000 000,- Kč od členských obcí dobrovolného svazku obcí, a to na předfinancování projektů spolufinancovaných ze zdrojů Evropské unie, kdy vrácení finančních prostředků do rozpočtu poskytovatelů bude v průběhu roku 2022.

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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný svazek obcí

- *V roce 2021 uhradila účetní jednotka výdaje na akci spolufinancovanou z prostředků Evropské unie v celkové výši 2 269 960,- Kč, název akce "Předcházení vzniku odpadů na Tišnovsku" - Rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikační číslo 115D314010732, a dále výdaje ve výši 7 257 501,- Kč spadající pod projekt "Rozšíření systému pro oddělený sběr odpadů na Tišnovsku" - Rozhodnutí o poskytnuti dotace identifikační číslo 115D314021814. V obou případech se jedná o typ financování Ex post. Účetní jednotka v účetnictví roku 2021 žádným způsobem neoznačila výdaje spolufinancované z prostředků Evropské unie, tedy účelovým znakem, nástrojem a prostorovou jednotkou.*

Brno, dne 16. května 2022

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Ing. Eliška Krýsová

....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Eva Sedláčková

.....	.....
kontrolor	podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty 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 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 16. května 2022. 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

PhDr. Miriam Jedličková

.....	.....
manažer	podpis manažer

Jitka Jandová

....

účetní podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu DSO Tišnovsko na rok 2021
- Evidence rozpočtových opatření DSO Tišnovsko za rok 2021
- Rozpočtová opatření č. 1, 2, 4, 5/2021
- Rozpočtové opatření č. 8, 9/2021
- Schválený rozpočet DSO Tišnovsko na rok 2021
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2023
- Závěrečný účet DSO za rok 2020
- Plán inventur na rok 2021
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2021
- Inventarizační zpráva za rok 2021
- Rekapitulace - sumář za období 01/2021 - 09/2021
- Pracovní smlouva ze dne 28. 1. 2021 - manažer DSO
- Mzdový list os. č. 2 za období 1 - 9/2021 - manažer DSO
- Bankovní výpis Komerční banky č. 76 ze dne 3. 6. 2021 - manažer DSO
- Pracovní smlouva ze dne 1. 10. 2018 - administrace účetních dokladů pro svazek
- Mzdový list os. č. 33 za období 1 - 9/2021 - administrace účetních dokladů pro svazek
- Platový výměr ze dne 30. 12. 2019 - administrace účetních dokladů pro svazek
- Bankovní výpis Komerční banky č. 63 ze dne 7. 5. 2021 - administrace účetních dokladů pro svazek
- Dohoda o provedení práce ze dne 28. 12. 2020 - organizační zajištění služeb mobilního pódia členským obcím a realizace odborného vzdělávání členských obcí svazku DSO
- Mzdový list os. č. 2(1) za období 1 - 9/2021 - organizační zajištění služeb mobilního pódia členským obcím a realizace odborného vzdělávání členských obcí svazku DSO
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2021 - administrace účetních dokladů projektů svazku Tišnovsko financovaných z rozpočtu JMK, MFČR a SFŽP
- Mzdový list os. č. 33(1) za období 1 - 9/2021 - administrace účetních dokladů projektů svazku Tišnovsko financovaných z rozpočtu JMK, MFČR a SFŽP
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) identifikační číslo 115D314010732 ze dne 25. 1. 2022 (název akce "Předcházení vzniku odpadů na Tišnovsku")
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) identifikační číslo 115D314021814 ze dne 12. 10. 2021 (název akce "Rozšíření systému pro oddělený sběr odpadů na Tišnovsku")
- Smlouva o nájmu č. 03/2021 ze dne 30. 6. 2021 - pronájem mobilního pódia
- Vystavená faktura č. 3020ze dne 29. 9. 2021 - pronájem mobilního pódia
- Bankovní výpis Komerční banky č, 126 ze dne 29. 9. 2021 - pronájem mobilního pódia
- Kupní smlouva ze dne 15. 9. 2021 - nákup kompostérů - akce "Předcházení vzniku komunálních odpadů"
- Faktura č. 4210004837 vystavená dne 21. 12. 2021
- Předávací protokol ze dne 21. 12. 2021
- Kupní smlouva ze dne 18. 8. 2021 - nákup kontejnerů - akce "Rozšíření systému pro oddělený sběr odpadů na Tišnovsku"
- Faktura č. 20220003 vystavená dne 7. 1. 2022
- Předávací protokol ze dne 23. 12. 2021
- Kupní smlouva ze dne 24. 8. 2021 - akce "Výstavba a modernizace zařízení pro sběr, třídění a úpravu odpadů"
- Dodatek č. 1 ke kupní smlouvě uzavřený dne 8. 11. 2021
- Faktura č. 4210004643 vystavená dne 9. 12. 2021
- Bankovní výpis Komerční banky č. 174 ze dne 20. 12. 2021 - úhrada faktury za dodávku nádob na odpad
- Předávací protokol ze dne 9. 12. 2021
- Kupní smlouva ze dne 25. 11. 2021 - nákup štěpkovačů - akce "Předcházení vzniku odpadů na Tišnovsku"
- Faktura č. 2131005638 vystavená dne 21. 12. 2021
- Bankovní výpis Komerční banky č. 178 ze dne 27. 12. 2021 - úhrada faktury za pořízení štěpkovačů
- Předávací protokol ze dne 21. 12. 2021
- Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 15. 1. 2021 - pořízení Gastro myčky na nádobí včetně příslušenství pro Školskou právnickou osobu "Svazková mateřská škola VENKOV"
- Bankovní výpis Komerční banky č. 6 ze dne 18. 1. 2021 - pořízení Gastro myčky na nádobí včetně příslušenství pro Školskou právnickou osobu "Svazková mateřská škola VENKOV"

- Bankovní výpis Komerční banky č. 44 ze dne 18. 1. 2021 - pořízení Gastro myčky na nádobí včetně příslušenství pro Školskou právnickou osobu "Svazková mateřská škola VENKOV"
- Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 25. 6. 2021 - předfinancování projektu "Rozšíření systému pro oddělený sběr odpadů na Tišnovsku" a "Předcházení vzniku odpadů na Tišnovsku"
- Bankovní výpis Komerční banky č. 107 ze dne 17. 8. 2021 - předfinancování projektu "Rozšíření systému pro oddělený sběr odpadů na Tišnovsku" a "Předcházení vzniku odpadů na Tišnovsku"
- Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 25. 6. 2021 - předfinancování projektu "Rozšíření systému pro oddělený sběr odpadů na Tišnovsku"
- Bankovní výpis Komerční banky č. 89 ze dne 29. 6. 2021 - - předfinancování projektu "Rozšíření systému pro oddělený sběr odpadů na Tišnovsku"
- Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 28. 6. 2021 - - předfinancování projektu "Rozšíření systému pro oddělený sběr odpadů na Tišnovsku"
- Bankovní výpis Komerční banky č. 108 ze dne 18. 8. 2021 - - předfinancování projektu "Rozšíření systému pro oddělený sběr odpadů na Tišnovsku"
- Zápis z jednání členské schůze DSO č. 3/2020 konané dne 16. 12. 2020
- Zápis z jednání členské schůze DSO č. 1/2021 konané dne 17. 6. 2021
- Zápis z jednání členské schůze DSO č. 2/2021 konané dne 1. 9. 2021
- Zápis z provedené kontroly činnosti a hospodaření DSO Tišnovsko dne 13. 7. 2021
- Zápis z jednání rady DSO č. 1/2021 konané dne 26. 2. 2021
- Zápis z jednání rady DSO č. 2/2021 konané dne 26. 4. 2021
- Zápis z jednání rady DSO č. 3/2021 konané dne 17. 6. 2021
- Zápis z jednání rady DSO č. 4/2021 konané dne 13. 7. 2021
- Zápis z jednání rady DSO č. 5/2021 konané dne 11. 8. 2021
- Zápis z jednání členské schůze DSO č. 3/2021 konané dne 15. 12. 2021
- Zápis z jednání rady DSO č. 6/2021 konané dne 14. 10. 2021
- Zápis z jednání rady DSO č. 7/2021 konané dne 3. 11. 2021
- Zápis z jednání rady DSO č. 8/2021 konané dne 15. 12. 2021