

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

SpZn.: S - JMK 31221/2020 OKP

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020**  
**dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)**  
**MIKROREGION ČEBÍNKA, okres Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 10. prosince 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 13. dubna 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: **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:**

**Tomáš Kříž - předseda svazku obcí**  
Ing. Mgr. Vlastimil Burkart - 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 25. 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 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Dne 19. 6. 2020 byly předsedou svazku Mikroregion Čebínka podepsány smlouvy o dílo. Jedna na akci zajištění dotačního managementu v průběhu realizace projektu "Cyklostezka Čebín - Drásov" a druhá na zajištění administrace veřejné zakázky na projekt "Cyklostezka Čebín - Drásov". Obě smlouvy schválil orgán mikroregionu "Shromáždění starostů" dne 25. 11. 2020, což je až po podpisu výše uvedených smluv o dílo. **Tento postup není v souladu s platnými stanovami Mikroregionu Čebínka, odst. IX. Shromáždění starostů**, kde je mimo jiné uvedeno že do působnosti uvedeného orgánu patří rozhodování o spolupráci s jinými subjekty a její formě a rozhodování o nabytí nebo převodu nemovitostí. Plnění z obou smluv lze považovat za náklady související s pořízením nového investičního majetku, a to Cyklostezky Čebín - Drásov. V současné době pořizovací náklady mikroregion eviduje na účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

**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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Čebínka za rok 2020**

#### **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**

- *neschválení smlouvy o dílo před jejím podpisem*

### **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 ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí ..... 0 %
- 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 13. dubna 2021

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

Eva Sedláčková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*Sedláčková*

.....  
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.**

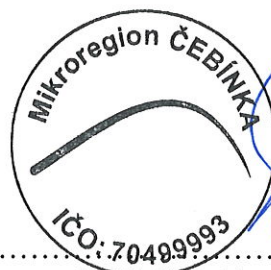
**Nesplněním těchto povinností se svazek obcí dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda svazku obcí svazku obcí Mikroregion Čebínka. 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 13. dubna 2021. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Tomáš Kříž

.....  
předseda svazku obcí dobrovolného svazku obcí



.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Ing. Mgr. Vlastimil Burkart

.....  
účetní

.....  
podpis účetní

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Mikroregion Čebínka - Návrh rozpočtu na rok 2020
- Příloha č. 1 Zázpisu Shromáždění starostů ze dne 11. 12. 2019 - Rozpočtové provizorium
- Rozpočtová opatření číslo 3 - 5/2020
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2020
- Rozpočtové opatření číslo 1 a 2/2020
- Mikroregion Čebínka - Schválený rozpočet na rok 2020
- Mikroregion Čebínka - Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2023
- Mikroregion Čebínka - Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021 - 2023
- Mikroregion Čebínka - Návrh závěrečného účtu za rok 2019
- Mikroregion Čebínka - Schválený závěrečný účet za rok 2019
- Bankovní výpis ke dni 30. 9. 2020 - Money Bank
- Bankovní výpis ke dni 30. 9. 2020 - ČNB
- Bankovní výpis MONETA BANK ze dne 6. 8. 2020 - úhrada faktury číslo 20029 vystavené dne 6. 8. 2020 za akci: "Lávka pro pěší přes Čebínský potok"
- Bankovní výpis MONETA BANK ze dne 13. 10. 2020 - úhrada faktury číslo 20038 vystavené dne 6. 8. 2020 za akci: "Lávka pro pěší přes Čebínský potok"
- Bankovní výpis MONETA BANK ze dne 4. 12. 2020 - úhrada faktur číslo 200100210 vystavené dne 2. 11. 2020 a číslo 200100211 vystavené dne 4. 11. 2020 za akci: "Nádoby na tříděné odpady pro Mikroregion Čebínka"
- Inventurní soupisy inventarizačních položek za rok 2020 - účtů 018, 019, 021, 022, 028, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 374, 403, 231
- Inventarizační zpráva za rok 2020 v četně přílohy
- Bankovní výpisy MONEY BANK a České národní banky ke dni 31. 12. 2020
- Mzdový list os č. Z0001 - předseda svazk
- Objednávka ze dne 12. 6. 2020 - "Projektová dokumentace na stavbu mostku přes Čebínský potok u Hradčan"
- Smlouva o dílo ze dne 16. 12. 2020 - (realizace v roce 2020) - akce: "Nádoby na tříděné odpady pro Mikroregion Čebínka"
- Smlouva o dílo ze dne 19. 6. 2020 na zajištění dotačního managementu v průběhu realizace projektu "Cyklostezka Čebín - Drásov"
- Smlouva o dílo ze dne 19. 6. 2020 na zajištění administrace veřejné zakázky na projekt "Cyklostezka Čebín - Drásov"
- Příkazní smlouva č: SML-Z-M-20-074 ze dne 19. 5. 2020 - poradenské, analytické a konzultační služby - Mikroregion Čebínka Efektivní veřejná správa
- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 20. 8. 2020 - Projektová dokumentace na stavbu mostku přes Čebínský potok u Hradčan
- DSO Mikroregion Čebínka - zápis z jednání kontrolní komise konaného dne 17. 6. 2020
- DSO Mikroregion Čebínka - zápis ze Shromáždění starostů konaného dne 10. června 2020
- DSO Mikroregion Čebínka - zápis ze Shromáždění starostů konaného dne 19. února 2020
- DSO Mikroregion Čebínka - zápis ze Shromáždění starostů konaného dne 15. května 2020
- DSO Mikroregion Čebínka - zápis ze Shromáždění starostů konaného dne 24. června 2020
- DSO Mikroregion Čebínka - zápis ze Shromáždění starostů konaného dne 5. srpna 2020
- DSO Mikroregion Čebínka - zápis ze Shromáždění starostů konaného dne 30. října 2020
- DSO Mikroregion Čebínka - zápis ze Shromáždění starostů konaného dne 25. listopadu 2020
- DSO Mikroregion Čebínka - zápis ze Shromáždění starostů konaného dne 16. prosince 2020