



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

SpZn.: S - JMK 80468/2015 OKP
Č. j.: JMK/2016

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
MIKROREGION HUSTOPEČSKO, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, které proběhlo dne 14. prosince 2015 a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření, které se uskutečnilo dne 10. března 2016. 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 Hustopeče
Dukelské nám. 2, 693 01 Hustopeče

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslava Kubešová**

Kontrolor:

Ing. Renata Halámková

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:

RNDr. Leoš Vejpustek - tajemník
Iva Horáková - 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 17. listopadu 2015, 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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**
- II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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

- Na základě smlouvy č. 0342213/15/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 14. 12. 2015 obec obdržela investiční dotaci ve výši 400 000,- Kč na realizaci projektu Cyklostezka Moravou Napoleonskou. Podle podmínek uvedených ve smlouvě má Mikroregion povinnost předložit poskytovateli dotace finanční vyúčtování do 31. 10. 2016, tj. správně mělo být účtováno jako o záloze na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, nikoli na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (doklad č. 100261). **Při účtování o přijetí dotace nebyl dodržen postup stanovený Českým účetním standardem č. 703, bod 5.3.1.**
- Na zasedání starostů DSO Mikroregion Hustopečsko konaném dne 17. 6. 2015 v bodu 8 informoval tajemník DSO shromážděné, že "proběhl audit bez závad a je potřeba schválit účetní závěrku a zprávu o výsledku přezkumu hospodaření za rok 2014". Usnesení zní: Shromáždění starostů DSO Mikroregion Hustopečsko schvaluje Závěrečný účet a Zprávu o výsledku hospodaření Mikroregionu Hustopečsko za rok 2014. Z výše uvedeného je patrné, že účetní závěrka nebyla schválena. **Nebylo postupováno v souladu s § 28 odst. 1 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek, kde je stanoveno, že dotčená účetní jednotka a schvalující účetní jednotka organizují činnosti při procesu schvalování účetní závěrky tak, aby byla schvalovaná účetní závěrka schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje. Není-li účetní závěrka schválena v této lhůtě, platí, že schválena nebyla.**

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:

- Účetním dokladem č. 300008 ze dne 29. 5. 2015 byla na stranu MD účtu 378- Ostatní krátkodobé závazky zaúčtována částka 400 000, Kč vyplývající ze smlouvy o zápůjčce, kterou dne 15. 5. 2015 uzavřeli Mikroregion Hustopečsko jako poskytovatel a MAS Hustopečsko jako dlužník. Ze smlouvy jednoznačně vyplývá, že Mikroregion má vůči MAS pohledávku nikoliv závazek. V bodě II. smlouvy je dohodnut termín poskytnutí zápůjčky od 31. 5. 2015 a splacení celkové částky do 31. 7. 2016 tzn. dlouhodobou výpůjčku. Nebylo dodrženo obsahové vymezení položky Rozvahy v souladu s § 19 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, dle které položka „A.IV.1. Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé“ obsahuje poskytnuté návratné finanční výpomoci s dobou splatnosti delší než jeden rok. Účetním dokladem č. 100280 ze dne 31. 12. 2015 byla půjčka poskytnutá Mikroregionem MAS přeúčtována ze závazkového účtu 378 na účet pohledávkový 377 300. Napraveno.
- Na zasedání starostů DSO Mikroregion Hustopečsko konaném dne 17. 6. 2015 v bodu 8 informoval tajemník DSO shromážděné, že "proběhl audit bez závad a je potřeba schválit účetní závěrku a zprávu o výsledku přezkumu hospodaření za rok 2014". Usnesení zní: Shromáždění starostů DSO Mikroregion Hustopečsko schvaluje Závěrečný účet a Zprávu o výsledku hospodaření Mikroregionu Hustopečsko za rok 2014. Z výše uvedeného je patrné, že účetní závěrka nebyla schválena. Nebylo postupováno v souladu s § 28 odst. 1 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek, kde je stanoveno, že dotčená účetní jednotka a schvalující účetní jednotka organizují činnosti při procesu schvalování účetní závěrky tak, aby byla schvalovaná účetní závěrka schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje. Není-li účetní závěrka schválena v této lhůtě, platí, že schválena nebyla. K tomuto nedostatku Mikroregion Hustopečsko přijal systémové opatření, že v budoucnu bude shromáždění starostů schvalovat účetní závěrku a to nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje. Předseda a revizní skupina zajistí dodržování této povinnosti.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Hustopečsko za rok 2015

byly zjištěny chyby a nedostatky,
 které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
 zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.*
- *Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.*

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 2015 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 22,53 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 3,14 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný svazek obcí

- *Dle stanov Mikroregionu Hustopečsko je mezi orgány svazku i revizní skupina, která kontroluje práci předsedy, místopředsedy a tajemníka, posuzuje soulad jejich činnosti se stanovami svazku. Upozorňujeme na skutečnost, že revizní skupina za rok 2015 nepředložila žádný zápis o své činnosti, přesto, že v Opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání je uvedeno, že revizní skupina zajistí kontrolu, zda se příslušné schvalování uskutečněné na shromáždění starostů dostalo i do jejich zápisu.*
- *Kontrolní skupina upozorňuje na ust. § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je stanoveno, že projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu. Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem, protože v zápise ze zasedání starostů DSO Mikroregion Hustopečsko konaném dne 17. 6. 2015 bylo přijato následující usnesení: "Shromáždění starostů DSO Mikroregion Hustopečsko schvaluje Závěrečný účet Zprávu o výsledku hospodaření Mikroregionu Hustopečsko za rok 2014".*

- Při přezkoumání hospodaření bylo předloženo 7 zápisů ze zasedání starostů DSO Mikroregion Hustopečsko za rok 2015. Kontrolní skupina upozorňuje, že dle Stanov Svazku obcí Mikroregion Hustopečsko je nejvyšším orgánem DSO shromáždění starostů (viz. čl. X - Vymezení orgánů svazku předložených Stanov), proto i zápisy by měly být se shromáždění starostů, nikoli ze zasedání starostů.

Hustopeče, dne 10. března 2016

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

Jaroslava Kubešová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Renata Halámková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 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

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 10. března 2016. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

MIKROREGION HUSTOPEČSKO

Dukelské nám. 2, 693 01 Hustopeče

ICO: 708 24 134

Mgr. Radek Valenta

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

RNDr. Leoš Vejpustek

.....
tajemník

.....
podpis tajemník

Iva Horáková

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2015, Schválený rozpočet na rok 2015
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2015
- Rozpočtové opatření č. 1 a č. 2
- Rozpočtový výhled na rok 2016 až 2017
- Závěrečný účet za rok 2014
- Bankovní výpisy č. 1 až 9 u KB (rekultivace skládky), Bankovní výpis č. 1 až 9 u KB (účet Mikroregion), Bankovní výpis č. 6 za 6/2015 u KB, Bankovní výpis č. 3 u ČNB ze dne 31. 12. 2015, Bankovní výpis č. 12 ze dne 31. 12. 2015 u KB (rekultivace skládky)
- Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 10. 2. 2016, Plán inventur na rok 2015 ze dne 16. 9. 2015, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 4. 12. 2015
- Pokladní doklady č. 1 až č. 32 za sledované období, Pokladní doklady za prosinec 2015
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku (daru) ze dne 31. 3. 2015
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o vzájemné spolupráci při realizaci projektu „Systémová podpora rozvoje meziobecní spolupráce v ČR v rámci území správních obvodů obcí s rozšířenou působností“ ze dne 20. 5. 2015
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 034213/15/OKH ze dne 14. 12. 2015
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR ze dne 21. 10. 2015
- Smlouva o dílo ze dne 10. 9. 2015 na zhotovení bružur
- Smlouva o zápůjčce finančních prostředků ze dne 15. 5. 2015
- Opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření Mikroregionu Hustopečsko ze dne 15. 12. 2015
- Vnitřní směrnice č. 3 - Směrnice pro účtování, oceňování a evidenci majetku, operativní evidence, Směrnice č. 9 pro odpisování dlouhodobého majetku
- Zápis ze zasedání starostů DSO Mikroregion Hustopečsko konané dne 3. 12. 2014, 21. 1. 2015, 18. 2. 2015, 25. 3. 2015, 29. 4. 2015, 17. 6. 2015, 26. 8. 2015, 16. 9. 2015 a ze dne 11. 12. 2015
- Odpisový plán na rok 2015

