



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

SpZn.: S - JMK 94209/2022 OKP

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
IVANOVICKÁ BRÁNA - SVAZEK OBCÍ, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 22. září 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. února 2023. 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 Ivanovice na Hané
Palackého náměstí 796, 683 23 Ivanovice na Hané

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Urbánková**

Kontrolor: Ing. Ilona Páralová

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:

Ing. Vlastislav Drobílek - předseda

Helena Albrechtová - 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 29. srpna 2022, 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

- Kontrolou návrhu Závěrečného účtu za rok 2021 SO Ivanovická brána bylo zjištěno, že návrh Závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce Svazku obcí Ivanovická brána dne 21. 6. 2022. Závěrečný účet za rok 2021 byl schválen Valnou hromadou SO Ivanovická brána, která se konala dne 28. 6. 2022. Došlo k porušení **§ 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**, kde je uvedeno, že Svazek obcí zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úředních deskách může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu. Stejný nedostatek se vyskytl i u zveřejnění návrhu rozpočtu svazku na rok 2022.

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

- Kontrolou inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022 Svazku obcí Ivanovická brána bylo zjištěno, že účetní jednotka nevytvořila Inventarizační zprávu za rok 2022. **Při inventarizaci majetku a závazků provedené ke dni 31. 12. 2022 nebylo dodrženo ustanovení § 2 písm. e) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, kde je uvedeno, že pro účely této vyhlášky se rozumí inventarizační zprávou shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, včetně informace o všech inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech.**

- Kontrolou inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022 Svazku obcí Ivanovická brána bylo zjištěno, že účetní jednotka nevytvořila inventurní soupisy k dokladové inventuře u účtů, které vykazovaly zůstatky k 31. 12. 2022. Týká se účtů 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům, 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku, 231 - Základní běžný účet, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 381 - Náklady příštích období, 401 - Jmění účetní jednotky, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Rovněž nebyly vyhotoveny inventurní soupisy k účtům, které k 31. 12. 2022 vykazovaly nulové zůstatky, ale během roku byly na účtech zaznamenány pohyby. **Při inventarizaci majetku a závazků provedené ke dni 31. 12. 2022 nebylo dodrženo ustanovení § 30 odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Tyto stavy zjišťují dokladovou inventurou u závazků a majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho existenci, a to včetně jiných aktiv, jiných pasiv a skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.**

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Svazek obcí Ivanovická brána nepředložil písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2022, návrhu střednědobého výhledu na období od 2023 do 2024 a návrhu závěrečného účtu za rok 2021 a to oznámení o zveřejnění těchto dokumentů na úředních deskách členských obcí Svazku obcí Ivanovická brána. Svazek obcí nepostupoval v souladu s ustanovením **§ 8 písm. c) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)**, kde je uvedeno, že kontrolující je v souvislosti s výkonem kontroly dále oprávněn požadovat poskytnutí údajů, dokumentů a věcí vztahujících se k předmětu kontroly nebo k činnosti kontrolované osoby.

§ 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- Kontrolou Smlouvy o poskytnutí účelového finančního příspěvku z rozpočtu SO Ivanovická brána ze dne 13. 6. 2022, bylo zjištěno, že k této smlouvě nebyla předložena žádost týkající se poskytnutí dotace. Příjemce dotace byla obec Moravské Málkovice. Finanční příspěvek ve výši 30.000 Kč obdržela obec na opravu a údržbu koupaliště. **Nebylo dodrženo ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, kde je uvedeno, že dotaci lze poskytnout na základě žádosti o poskytnutí dotace prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy.

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:

- *Svazek obcí Ivanovická brána nepředložil písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2022, návrhu střednědobého výhledu na období od 2023 do 2024 a návrhu závěrečného účtu za rok 2021 a to oznámení o zveřejnění těchto dokumentů na úředních deskách členských obcí Svazku obcí Ivanovická brána. Svazek obcí nepostupoval v souladu s ustanovením § 8 písm. c) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), kde je uvedeno, že kontrolující je v souvislosti s výkonem kontroly dále oprávněn požadovat poskytnutí údajů, dokumentů a věcí vztahujících se k předmětu kontroly nebo k činnosti kontrolované osoby. **Bylo přijato systémové opatření, že v budoucnu bude postupováno podle platných právních předpisů. Bude předmětem kontroly přezkoumání za rok 2023.***
- *Kontrolou Smlouvy o poskytnutí účelového finančního příspěvku z rozpočtu SO Ivanovická brána ze dne 13. 6. 2022, bylo zjištěno, že k této smlouvě nebyla předložena žádost týkající se poskytnutí dotace. Příjemce dotace byla obec Moravské Málkovice. Finanční příspěvek ve výši 30.000 Kč obdržela obec na opravu a údržbu koupaliště. Nebylo dodrženo ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že dotaci lze poskytnout na základě žádosti o poskytnutí dotace prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy. **Bylo přijato systémové opatření, že v budoucnu bude postupováno podle platných právních předpisů. Bude předmětem kontroly přezkoumání za rok 2023.***
- *Kontrolou návrhu Závěrečného účtu za rok 2021 SO Ivanovická brána bylo zjištěno, že návrh Závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce Svazku obcí Ivanovická brána dne 21. 6. 2022. Závěrečný účet za rok 2021 byl schválen Valnou hromadou SO Ivanovická brána, která se konala dne 28. 6. 2022. Došlo k porušení § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že Svazek obcí zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úředních deskách může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu. Stejný nedostatek se vyskytl*

i u zveřejnění návrhu rozpočtu svazku na rok 2022. Bylo přijato systémové opatření, že v budoucnu bude postupováno podle platných právních předpisů. Bude předmětem kontroly přezkoumání za rok 2023.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Ivanovická Brána - svazek obcí za rok 2022

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.*

Nedostatky, spočívající v neúplnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Svazek obcí neprovedl dokladovou inventuru.*
- *Inventarizační zpráva nebyla vyhotovena.*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- *Svazek obcí nepředložil požadované podklady ke kontrole.*
- *Dotace byla poskytnuta bez žádosti.*

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 byl zjištěn nedostatek týkající se nezveřejnění návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu v souladu se zákonem. Jelikož v minulých letech nebyl zjištěn nedostatek stejného charakteru, má kontrolní skupina za to, že míra společenské škodlivosti daného protiprávního jednání je natolik nízká, že uložení pokuty by bylo s ohledem na závažnost tohoto jednání nepřiměřené a pro nápravu postačuje vyřízení domluvou na místě. Domluva představuje neformální vyřízení přestupku, za který by mohla být v rámci správního řízení uložena pokuta až do 1 mil. Kč.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí 0,21 %
- 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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 2. února 2023 a 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.

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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 2. února 2023. Zástupci svazku obcí prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda svazku obcí Ivanovická Brána - svazek obcí. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivitě 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.

Jana Urbánková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Ilona Páralová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2022
- Rozpočtové opatření č. 1
- Schválený rozpočet na rok 2022
- Návrh závěrečného účtu za rok 2021
- Schválený závěrečný účet za rok 2021
- Výpisy z bankovního účtu KB č. 13 ze dne 24. 3. 2022, KB č. 20 ze dne 27. 4. 2022
- Výpisy z bankovního účtu KB č. 53 ze dne 14. 12. 2022
- Plán inventur na rok 2022
- Inventurní soupisy majetku k 31. 12. 2022 - fyzická inventura
- Protokol ročních účetních odpisů za rok 2022
- Účetní odpisy k 30. 6. 2022
- Stanovy Svazku obcí Ivanovická brána
- Smlouva o vytvoření Svazku obcí Ivanovická brána ze dne 12. 2. 2022
- Dohoda o provedení práce č. 1/2022 ze dne 7. 1. 2022
- Smlouva o poskytnutí účelového finančního příspěvku z rozpočtu DSO Ivanovická brána ze dne 13. 6. 2022
- Zápis z Valné hromady SO Ivanovická brána konané 30. 6. 2020 (provizorium)
- Zápis z Valné hromady SO Ivanovická brána konané 29. 3. 2022
- Zápis z Valné hromady SO Ivanovická brána konané 28. 6. 2022
- Zápis z Valné hromady Svazku obcí Ivanovická brána konaného 20. 12. 2022
- Zápis z jednání Správní rady konané dne 21. 10. 2022