



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

SpZn.: S - JMK 84125/2021 OKP

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
MIKROREGION KUŘIMKA, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 9. prosince 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 25. 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: Obecní úřad Moravské Knínice
Kuřimská 99, 664 34 Kuřim

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:

**Mgr. Ing. Drago Sukalovský -
předseda**

Jana Kosíková - 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 18. listopadu 2021, 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.

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:

- *Dokladem č. 610002 ze dne 17. 12. 2020 zaučtoval svazek výdaje za přeložku VN z důvodu realizace stavby Cyklostezka Kuřim – Veverská Bítýška I. a II. etapa ve výši 180 719,- Kč, a to jako součást pořizovacích nákladů na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Uvedené výdaje byly uhrazeny ve dvou platbách, a to dne 28. 12. 2020 ve výši 100 000,- Kč – doklad č. 54, a dne 29. 12. 2020 ve výši 80 719,- Kč – doklad č. 55. Jako podklad k těmto účetním operacím bylo doloženo oznámení Upřesnění podílu zákazníka na oprávněných nákladech – předpis platby od společnosti E.ON Distribuce, a.s. vyhotovené dne 1. 12. 2020 (splatnost stanovena dne 14. 12. 2020) na základě uzavřené smlouvy o přeložce č. 9090004338, kdy smluvní stranou však není dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kuřimka, ale Město Kuřim, které na základě této smlouvy dle sdělení představitelů svazku uhradilo již částku 30 000,- Kč ze svého rozpočtu. Dne 16. 12. 2020 schválila valná hromada svazku pod bodem č. 4 uzavření Dohody o převodu práv a povinností ze smlouvy o přeložce zařízení distribuční soustavy č. 9090004338 se společností E.ON Distribuce, a.s. a s Městem Kuřim. Uzavřená dohoda, která by opravňovala svazek obcí k úhradě výše uvedených oprávněných nákladů a zaučtování do účetnictví jako součást pořizovací cenu stavby nebyla kontrolní skupině předložena, dle vyjádření zástupce svazku k uzavření této dohody k datu konečného přezkoumání hospodaření roku 2020 ani nedošlo, je stále v řešení. Na základě výše uvedených skutečností nelze účetní doklady považovat za průkazné ve smyslu § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Jako nápravu uvedeného nedostatku dobrovolný svazek obcí předložil výše schválenou dohodu o převodu práv a povinností, která byla uzavřena smluvními stranami. Napraveno.***

- Dne 26. 2. 2020 provedla Revizní komise DSO Mikroregionu Kuřimka kontrolu hospodaření za rok 2019. Dle čl. 13. Revizní komise Stanov dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kuřimka platných i pro rok 2020 je předseda revizní komise povinen podávat o činnosti komise minimálně 1x ročně zprávu valné hromadě, která ji musí projednat a přijmout k ní usnesení. Na základě předložených zápisů valné hromady z roku 2020 však bylo zjištěno, že toto ujednání stanov nebylo dodrženo. Dobrovolný svazek obcí nepostupoval v souladu se svými platnými stanovami. **K uvedenému nedostatku přijal dobrovolný svazek obcí nápravné opatření, které zajistí, že v budoucnu bude postupovat v souladu s platnými stanovami. Zpráva revizní komise za rok 2020 o provedené kontrole hospodaření za rok 2020 ze dne 22. 2. 2021 byla předložena k projednání valné hromadě na jejím zasedání dne 8. 6. 2021, kdy ji usnesením schválila. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

• Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Kuřimka za rok 2021

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 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 94,18 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0 %

Podíl závazků na rozpočtu dosahuje vysokých procent z důvodu čerpání úvěru ve výši 22 500 000,- Kč vedeného na účtu 281 - Krátkodobé úvěry, a to na předfinancování dotací poskytnutých na investiční projekt Cyklostezka Kuřim - Veverská Bítýška I. a II. etapa, kdy splatnost úvěru je sjednána do 29. 7. 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.

Moravské Knínice, dne 25. května 2022

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivitu 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

Eva Sedláčková

.....
kontrolor

P o u č e n í

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda svazku obcí Mikroregion Kuřimka. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 25. května 2022. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Ing. Drago Sukalovský

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

Jana Kosíková

.....
účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu DSO Mikroregion Kuřimka na rok 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria DSO Mikroregion Kuřimka na rok 2021
- Přehled rozpočtových opatření za rok 2021
- Rozpočtové opatření č. 1 - 4/2021
- Rozpočtové opatření č. 5, 6/2021
- Rozpočet DSO Mikroregion Kuřimka na rok 2021
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO Mikroregion Kuřimka na roky 2022 - 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu DSO Mikroregion Kuřimka na roky 2022 - 2023
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO Mikroregion Kuřimka na roky 2022 - 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu DSO Mikroregion Kuřimka na roky 2022 - 2024
- Závěrečný účet DSO Mikroregion Kuřimka za rok 2020
- Plán inventur na rok 2021
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2021
- Inventarizační zpráva za rok 2021
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikační číslo 117D03B000465 od Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 2. 11. 2020 - Cyklostezka Kuřim - Veverská Bítýška I. a II. etapa
- Bankovní výpis ČNB č. 8 ze dne 12. 7. 2021 - poukázání dotace od MMR na akci "Cyklostezka Kuřim - Veverská Bítýška I. a II. etapa"
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 26. 7. 2021 - projekt "Cyklostezka Kuřim - Veverská Bítýška"
- Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo ze dne 22. 9. 2021 - projekt "Cyklostezka Kuřim - Veverská Bítýška"
- Dodatek č. 5 ke smlouvě o dílo č. 1/18 ze dne 19. 5. 2021 (zhotovitel Regioprojekt Brno, s.r.o.)
- Dodatek č. 6 ke smlouvě o dílo č. 1/18 ze dne 19. 5. 2021 (zhotovitel Regioprojekt Brno, s.r.o.)
- Faktura č. 210100064 vystavená dne 3. 9. 2021 - vícepráce dle dodatku č. 6
- Faktura č. 210100094 vystavená dne 8. 11. 2021 - vícepráce dle dodatku č. 6
- Smlouva o dílo ze dne 26. 11. 2020 - Cyklostezka Kuřim - Veverská Bítýška I. a II. etapa
- Smlouva o úvěru reg. č. 81/21 - D ze dne 5. března 2021 - spolufinancování projektu "Cyklostezka Kuřim - Veverská Bítýška I. a II. etapa"
- Bankovní výpis UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a. s. č. 4/2021 ze dne 30. 6. 2021 - spolufinancování projektu "Cyklostezka Kuřim - Veverská Bítýška I. a II. etapa"
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru reg. č. 81/21 - D ze dne 17. 12. 2021
- Smlouva o úvěru reg. č. 82/21 - D ze dne 5. 3. 2021 - předfinancování dotací poskytnutých na investiční projekt Klienta s názvem Cyklostezka Kuřim - Veverská Bítýška I. a II. etapa
- Dohoda o převodu práv a povinností Smlouvy o přeložce k distribuční soustavě a napěťové hladiny nízkého napětí č. 9090004338 ze dne 3. 6. 2021
- Smlouva o poskytnutí investičního příspěvku ze dne 28.6. 2021 - investiční příspěvek na projekt "Cyklostezka Kuřim - Veverská Bítýška"
- Bankovní výpis Komerční banky č. 6 ze dne 28. 6. 2021 - investiční příspěvek na projekt "Cyklostezka Kuřim - Veverská Bítýška"
- Smlouva o poskytnutí mimořádného příspěvku ze dne 12. 5. 2021 - mimořádný příspěvek na projekt "Cyklostezka Kuřim - Veverská Bítýška"
- Bankovní výpis Komerční banky č. 5 ze dne 25. 5., 18. 5., 17. 5., 14. 5. a 13. 5. 2021 - mimořádný příspěvek na projekt "Cyklostezka Kuřim - Veverská Bítýška"
- Opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření DSO za rok 2020 ze dne 28. 6. 2021
- Zápis z valné hromady Mikroregionu Kuřimka dne 16. 12. 2020
- Zápis z valné hromady Mikroregionu Kuřimka dne 16. 3. 2021
- Zápis z valné hromady Mikroregionu Kuřimka dne 23. 3. 2021
- Zápis z valné hromady Mikroregionu Kuřimka dne 21. 4. 2021
- Zápis z valné hromady Mikroregionu Kuřimka dne 8. 6. 2021
- Zápis z valné hromady Mikroregionu Kuřimka dne 28. 6. 2021
- Zápis z valné hromady Mikroregionu Kuřimka dne 21. 9. 2021
- Zpráva revizní komise DSO Mikroregion Kuřimka o provedené kontrole hospodaření za rok 2020 ze dne 22. 2. 2021
- Zápis z valné hromady Mikroregionu Kuřimka dne 3. 11. 2021
- Zápis z valné hromady Mikroregionu Kuřimka dne 14. 12. 2021