



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

SpZn.: S - JMK 37132/2022 OKP

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022
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 13. září 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 25. května 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 Čebín
Čebín 21, 664 23 Čebín

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Renata Halámková**

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:

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 17. srpna 2022, 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:

- *Střednědobý výhled rozpočtu Mikroregionu Čebínka na roky 2022-2024, který byl Shromážděním starostů schválen dne 23. 6. 2021, nebyl zpracován v souladu s ustanovením § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť neobsahoval souhrnné základní údaje o dlouhodobých závazcích. Dle výše uvedeného ustanovení se u dlouhodobých závazků uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku po celou dobu trvání závazku. Jednalo se o Smlouvu o úvěru č. 0633284189/LCD uzavřenou s Českou spořitelnou, a.s. dne 2. 6. 2021. Mikroregion Čebínka dne 29. 6. 2022 schválil Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023-2025, který obsahoval informaci o čerpání úvěru a termín jeho splacení. Napraveno.*

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 2022

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 2022 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 745,87 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0 %

Mikroregion Čebínka má uzavřenou Smlouvu o úvěr č. 0633284189/LCD na refinancování díla vybudování cyklostezky. Splátka úvěru bude provedena v roce 2023 z prostředků Dotace, kterou Mikroregion Čebínka obdrží v roce 2023.

IV. Ověření poměru dluhu svazku obcí k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Ve smyslu ustanovení § 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 25. května 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 doručení kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 25. května 2023. Zástupci svazku obcí prohlásili, že poskytnou 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 svazku obcí Mikroregion Čebínka. 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 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. Renata Halámková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022 schválena na Shromáždění starostů dne 8. 12. 2021
- Rozpočtové opatření č. 1/2022, Rozpočtové opatření č. 2/2022
- Opis rozpočtových změn za období 1-12/2022
- Návrh Rozpočtu Mikroregionu Čebínka na rok 2022
- Schválený Rozpočet Mikroregionu Čebínka na rok 2022 zveřejněn dne 10. 7. 2022
- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu Mikroregionu Čebínka na období 2023-2025
- Schválený Střednědobý výhled rozpočtu Mikroregionu Čebínka na období 2023-2025
- Návrh Závěrečného účtu Mikroregionu Čebínka za rok 2021, Schválení Závěrečného účtu Mikroregionu Čebínka za rok 2021 provedeno na Shromáždění starostů dne 29. 6. 2022, Schválený Závěrečný účet Mikroregionu Čebínka za rok 2021 zveřejněn dne 10. 7. 2022
- Bankovní výpisy ČNB č. 1 až 13 za období leden až květen 2022 včetně účetních dokladů č. 22-802-00001 až 22-802-00013
- Bankovní výpisy MONETA a.s. č. 1 až 8 za období leden až srpen 2022 včetně účetních dokladů č. 22-801-00001 až 22-801-00008
- Bankovní výpis ČS a.s. č. 8 za srpen 2022 (zůstatek účtu k 31. 8. 2022)
- Bankovní výpis ČS a.s. (úvěr) č. 8 za srpen 2022
- Bankovní výpisy ČNB č. 14 až 33 za období červen až prosinec 2022 (zůstatek na účtu k 31. 12. 2022)
- Bankovní výpis ČS a.s. (úvěr) č. 12 (kontrola zůstatku na účtu k 31. 12. 2022)
- Plán inventur na rok 2022 ze dne 25. 11. 2022
- Inventarizační zpráva za rok 2022
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2022
- Mzdový list statutárního orgánu Mikroregionu č. Z0001 za rok 2022 (odměna za rok 2022)
- Bankovní výpis č. 10 MONETA, a. s. a doklad č. 22-801-00010 ze dne 11. 10. 2022 (úhrada odměny)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK077255/22/ORR ze dne 2. 8. 2022 na investiční dotaci projektu Cyklostezka Čebín-Drásov, účetní doklad č. 22-802-00024 a bankovní výpis ČNB č. 27 ze dne 29. 8. 2022 (příjem dotace)
- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 19. 5. 2022 na projekt Cyklostezka Čebín-Drásov (obec Drásov poskytovatel), účetní doklad č. 22-002-00008 ze dne 19. 5. 2022 (předpis příspěvku), účetní doklad č. 22-801-00005 a bankovní výpis č. 5 MONETA a.s. ze dne 19. 5. 2022 (příjem příspěvku)
- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 23. 6. 2022 na projekt Cyklostezka Čebín-Drásov (obec Čebín poskytovatel), účetní doklad č. 22-002-00010 ze dne 24. 6. 2022 (předpis příspěvku), účetní doklad č. 22-801-00006 a bankovní výpis č. 6 MONETA a.s. ze dne 24. 6. 2022 (příjem příspěvku)
- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 10. 9. 2022 na projekt Cyklostezka Čebín-Drásov (obec Čebín poskytovatel), účetní doklad č. 22-002-00011 ze dne 6. 10. 2022 (předpis příspěvku), účetní doklad č. 22-801-00006 bankovní výpis č. 10 MONETA a.s. ze dne 6. 10. 2022 (příjem příspěvku)
- Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo ze dne 8. 4. 2021 podepsaný dne 2. 5. 2022 na akci Cyklostezka Čebín-Drásov (snížení ceny díla)
- Informace o přijatých opatřeních zaslaných na JMK dne 14. 7. 2022
- DSO Mikroregion Čebínka - Zápis z jednání Kontrolní komise konané dne 17. 6. 2022
- DSO Mikroregion Čebínka - Zápis ze Shromáždění starostů konaného dne 8. 12. 2021
- DSO Mikroregion Čebínka - Zápis ze Shromáždění starostů konaného dne 27. 4. 2022
- DSO Mikroregion Čebínka - Zápis ze Shromáždění starostů konaného dne 29. 6. 2022
- DSO Mikroregion Čebínka - Zápis ze Shromáždění starostů konaného dne 30. 8. 2022
- DSO Mikroregion Čebínka - Zápis ze Shromáždění starostů konaného dne 21. 9. 2022
- DSO Mikroregion Čebínka - Zápis ze Shromáždění starostů konaného dne 14. 12. 2022