



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

SpZn.: S - JMK 93318/2019 OKP

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019** **dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)**

DSO TIŠNOVSKO, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z I. dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 23. října 2019, **Zápisu z II. dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 23. ledna 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 15. dubna 2020. 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:

dílčí přezkoumání:	Servisní a poradenské centrum DSO Tišnovsko Komenského 1109, 666 02 Předklášteří
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: Lenka Kosmáková
Bc. Eva Zavřelová
Ing. Pavla Mašková

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:

Radomír Pavlíček - předseda

Jitka Jandová - 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 12. září 2019, 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 a v návaznosti na nouzový stav 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 dne 13. března 2020 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků, č.j. MF-7208/2020/47-1.

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 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Dobrovolný svazek obcí Tišovsko uzavřel dne 16. 6. 2019 Smlouvu o dílo na zhotovení díla "Zastřešení mobilního pódia pro obce Tišovska" v ceně 541 579,- Kč bez DPH. **Tato smlouva byla na profilu zadavatele zveřejněna až dne 3. 7. 2019, což je v rozporu s ustanovením § 219, odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**, kde je mimo jiné uvedeno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření a jejíž cena přesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

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:

- *Dobrovolný svazek obcí Tišnovsko uzavřel dne 16. 6. 2019 Smlouvu o dílo na zhotovení díla "Zastřešení mobilního pódia pro obce Tišnovska" v ceně 541 579,- Kč bez DPH. Tato smlouva byla na profilu zadavatele zveřejněna až dne 3. 7. 2019, což je v rozporu s ustanovením § 219, odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je mimo jiné uvedeno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejich změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření a jejíž cena přesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty. **Svazek přijal systémové opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že v budoucnu bude při zveřejňování na profilu zadavatele dodržovat zákon.***
- *Dobrovolný svazek obcí Tišnovsko uzavřel dne 13. 6. 2019 Smlouvu o dílo na dodávku a montáž vybavení "Svazkové MŠ VENKOV - nábytek" ve výši 879 791,- Kč včetně DPH. Uzavření této smlouvy nebylo schváleno členskou schůzí. Nebylo postupováno v souladu se stanovami dobrovolného svazku obcí účinnými od 20. 2. 2018, článkem IX. Členská schůze odst. 3 písm. r, kde je stanoveno, že do pravomoci členské schůze patří zejména schvalování právních jednání svazku, jejichž předmětem je hodnota převyšující 500 000,- Kč, s výjimkou jednání pracovněprávních. Došlo tím k porušení § 50 odst. 2 písm. c) zákona č.128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné uvedeno, že ve stanovách svazku musí být uvedeny orgány svazku obcí, způsob jejich ustavování, jejich působnost a způsob jejich rozhodování. **Předložené Stanovy dobrovolného svazku obcí ze dne 20. 2. 2018 mají stanoveny orgány svazku, jejich ustanovení i jejich působnost a rozhodování. Napraveno.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí DSO Tišnovsko za rok 2019

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

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem.*

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 2019 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 0,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 1,86 %
- 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 6. května 2020

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

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 DSO Tišnovsko. Z důvodu mimořádných opatření a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, 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 6. května 2020. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Radomír Pavlíček

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Jitka Jandová

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2019
- Rozpočtové opatření č.3/2019
- Rozpočtové opatření číslo 8/2019
- Schválený rozpočet na rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020-2021
- Závěrečný účet za rok 2018
- Inventurní soupisy inventarizačních položek (účtů(311, 321, 331, 336, 337, 342, 378, 472
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2019
- Zřizovací listina školské právnické osoby ze dne 14. 12. 2018 (Svazková mateřská škola VENKOV)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK060067/19/OKH ze dne 12. 7. 2019 na realizaci projektu "Dovybavení svazkové mateřské školy Venkov"
- Smlouva o dílo na zhotovení díla "Zastřešení mobilního pódia pro obec Tišnovska" ze dne 16. 6. 2019, zhotovitel: MUSICDATA s.r.o.
- Smlouva o dílo ze dne 13. 6. 2019, zhotovitel: BENJAMÍN s.r.o., předmět díla: dodávka a montáž vybavení SVAZKOVÁ MŠ VENKOV - nábytek
- Dodatek č. 1 ze dne 13. 9. 2019 ke Smlouvě o dílo, zhotovitel: BENJAMÍN s.r.o.
- Smlouva o vkladu majetku ze dne 17. 7. 2019 (budova č.p. 200)
- Smlouva o výpůjčce ze dne 10. 10. 2019 (pro PO)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Dovybavení svazkové mateřské školy VENKOV - nábytek" - Zadávací dokumentace na VZMR ze dne 10. 4. 2019, Výzva k podání nabídky ze dne 10. 4. 2019 (osloveny 3 firmy), Ustanovení komise ve výběrovém řízení z 1. 4. 2019, Zpráva z výběrového řízení ze dne 26. 4. 2019, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 27. 4. 2019
- Zápis z jednání členské schůze DSO Tišnovsko č.3/2019 konané dne 10. 12. 2019
- Zápis z jednání Rady DSO č.6/2019 ze dne 10. 10. 2019
- Zápis z jednání Rady DSO č.6/2019 ze dne 4. 11. 2019
- Zápis z jednání Rady DSO č.1/2019 ze dne 22. 1. 2019
- Zápis z jednání Rady DSO č.2/2019 ze dne 13. 2. 2019
- Zápis z jednání Rady DSO č.3/2019 ze dne 3. 4. 2019
- Zápis z jednání Rady DSO č.4/2019 ze dne 21. 5. 2019
- Zápis z jednání Rady DSO č.5/2019 ze dne 16. 7. 2019
- Zápis z jednání Rady DSO č.6/2019 ze dne 4. 9. 2019
- Zápis z jednání členské schůze DSO Tišnovsko č.4/2018 konané dne 12. 12. 2018
- Zápis z jednání členské schůze DSO Tišnovsko č.1/2019 konané dne 3. 4. 2019
- Zápis z jednání členské schůze DSO Tišnovsko č.2/2019 konané dne 12. 6. 2019
- Zápis z provedené kontroly činnosti a hospodaření DSO Tišnovsko dne 30. 9. 2019