



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

SpZn.: S - JMK 85246/2020 OKP

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020**  
**dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)**  
**DSO TIŠNOVSKO, okres Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 12. listopadu 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 25. března 2021. 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:**

Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eliška Krýsová**

Kontrolor:

Eva Sedláčková

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

PhDr. Miriam Jedličková - manažer

## **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 2. listopadu 2020, 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 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 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.**

**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.**

## **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:*

- *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 jejích 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. Napraveno.*

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

### C. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí DSO Tišnovsko za rok 2020

**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 2020 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 ..... 1,40 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí ..... 5,63 %
- 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 25. března 2021

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

Ing. Eliška Krýsová

.....  
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.

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 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 25. března 2021. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytnou 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

**PhDr. Miriam Jedličková**

.....  
manažer

.....  
podpis manažer

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Evidence rozpočtových opatření za rok 2020
- Rozpočtové opatření č. 1/2020
- Rozpočtové opatření č. 5 - 7/2020
- Schválený rozpočet na rok 2020
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2022
- Závěrečný účet za rok 2019
- Bankovní výpis ze dne 30. 9. 2020 – KB
- Bankovní výpis ze dne 30. 9. 2020 – ČNB
- Faktura č. 2074/576 vystavená dne 23. 11. 2010 – (nákup DDHM od Lesů města Brna)
- Bankovní výpis Komerční banky ze dne 17. 12. 2020 - (úhrada nákupu DDHM od Lesů města Brna)
- Faktura č. 2020088 vystavená dne 1. 7. 2020 – (nákup monitoru Philips)
- Bankovní výpis Komerční banky ze dne 7. 7. 2020 - (úhrada nákupu monitoru Philips)
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2020 – účtů 018, 021, 022, 028, 042, 231, 261 311, 321, 331, 336, 337, 342, 345, 348, 374, 378, 403, 078, 081, 082, 088
- Inventarizační zpráva rok 2020 včetně přílohy
- Účetní sestava – Ostrý účetní odpis roku 2020
- Kniha vydaných a došlých faktur
- Pokladní deník rok 2020
- Bankovní výpis Komerční banky ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpis České národní banky ke dni 31. 12. 2020
- Výzva k úhradě členského příspěvku spolku Brněnsko z.s. na rok 2021
- Výřazovací protokol ze dne 31. 12. 2020 – DDHM
- Mzdová rekapitulace za období 9/2020
- Pokladní kniha za září roku 2020
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Stanovy dobrovolného svazku obcí Tišnovsko účinné dnem 24. 1. 2020
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2020 (zaměstnanec os.č. 27, druh práce - kompletní revize a update softwarových zařízení)
- Mzdový list zaměstnance os.č. 27 za rok 2020 - dohoda o provedení práce
- Výplatní listina zaměstnance os.č. 27 za 11/2020
- Bankovní výpis Komerční banky č. 175 ze dne 7. 12. 2020 - výplata čisté odměny zaměstnance os.č. 27
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2020 (zaměstnanec os.č. 34, druh práce - správce nových webových stránek svazku, úprava a doplnění obsahu)
- Mzdový list zaměstnance os.č. 34 za rok 2020 - dohoda o provedení práce
- Výplatní listina zaměstnance os. č. 34 za 11/2020
- Bankovní výpis Komerční banky č. 175 ze dne 7. 12. 2020 - výplata čisté odměny zaměstnance os.č. 34
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2020 (zaměstnanec os.č. 5, druh práce - projektová činnost dotací MMR)
- Mzdový list zaměstnance os.č. 5 za rok 2020 - dohoda o provedení práce
- Výplatní lístek za 11/2020 zaměstnance os.č. 5
- Bankovní výpis Komerční banky č. 175 ze dne 7. 12. 2020 - výplata čisté odměny zaměstnance os.č. 5
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 14. 2. 2020 – neinvestiční dotace na provoz školské právnické osoby (Svazková mateřská škola Venkov)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK067758/20/OKH ze dne 9. 11. 2020 (neinvestiční dotace na realizaci projektu "Obnova historické cesty Růžská")
- Finanční vypořádání dotace ze dne 8. 1. 2021
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 24. 6. 2020
- Zápis z jednání členské schůze DSO č. 3/2020 konané dne 16. 12. 2020
- Zápis z jednání rady DSO č. 7/2020 konané dne 25. 11. 2020
- Zápis z jednání rady DSO č. 8/2020 konané dne 16. 12. 2020
- Zápis z jednání členské schůze DSO Tišnovsko č. 3/2019 konané dne 10. 12. 2019
- Zápis z jednání členské schůze DSO Tišnovsko č. 1/2020 konané dne 24. 1. 2020
- Zápis z jednání členské schůze DSO Tišnovsko č. 2/2020 konané dne 23. 6. 2020
- Zápis z jednání rady DSO č. 4/2020 konané dne 27. 5. 2020
- Zápis z jednání rady DSO č. 5/2020 konané dne 15. 7. 2020

- Zápis z jednání rady DSO č. 6/2020 konané dne 16. 9. 2020