



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3/5
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 37618/2013 OKP
Č. j.: JMK 37618/2013

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
„DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ JEVIŠOVICKA“, okres
Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 7. listopadu 2013 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 15. dubna 2014. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti 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:

Městský úřad Jevišovice
Jevišovice 56
671 53 Jevišovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Mgr. Pavel Málek - předseda
Bc. Romana Lutz - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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

- Svazek obcí sestavil závěrečný účet o svém hospodaření za rok 2012 a jeho návrh zaslal členským obcím ke zveřejnění. Kontrolou zveřejnění návrhu v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2012 nebyl ani jednou členskou obcí zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zpráva nebyla členským obcím zaslána ke zveřejnění. V textu emailové zprávy, jejíž přílohou byly dokumenty k závěrečnému účtu zasílané obcím ke zveřejnění, je uvedeno: „... posílám v příloze sestavy k závěrečnému, které je potřeba vyvěsit ihned na internetových stránkách Vaší obce k ZÚ svazku a na úřední desce ve zkráceném rozsahu.“. Vzhledem ke skutečnosti, že členské obce zveřejnily pouze dokumenty, které obdržely, nemohl být členskými obcemi zveřejněn na jejich úředních deskách jako součást závěrečného účtu závěr zprávy. V žádné části závěrečného účtu není informace v rozsahu závěru zprávy. Na webových stránkách svazku obcí byly ve složce Závěrečný účet za rok 2012 zip naskenovány stránky zprávy o výsledku přezkoumání s datem vzniku 22. 7. 2013. Závěrečný účet byl výborem svazku projednán dne 28. 6. 2013. Dále bylo zjištěno, že ačkoliv obec Hluboké Mašůvky v doložce o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2012 uvedla období zveřejnění 12. 6. 2013 - 28. 6. 2013, na svoji elektronickou úřední desku vložila dokumenty k návrhu až dne 18. 6. 2013. **Z výše uvedeného vyplývá, že svazek obcí nepostupoval v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.** Svazek obcí zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úředních deskách může být návrh závěrečného účtu 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. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.
- Výbor svazku obcí projednal na svém zasedání dne 28. 6. 2013 závěrečný účet za rok 2012 s výhradou a přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Písemná informace o přijatých opatřeních, datovaná dne 10. 7. 2013, byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 30. 7. 2013 spolu se Zprávou o plnění přijatých opatření ze dne 22. 7. 2013. Podle podacího poštovního razítka byly zprávy odeslány dne 29. 7. 2013. **Svazek obcí nepostupoval v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.** Územní celek je povinen podat písemnou informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Informace o přijatých opatřeních tak měla být doručena krajskému úřadu nejpozději 13. 7. 2013.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Dobrovolný svazek obcí Jevišovicka nepodal písemnou informaci Krajskému úřadu Jihomoravského kraje, jako přezkoumávajícímu orgánu, o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Závěrečný účet za rok 2011 byl projednán a schválen výborem svazku obcí dne 28. 6. 2012. Nebylo dodrženo ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. **K tomuto nedostatku dobrovolný svazek obcí přijal systémové opatření spočívající v tom, že předseda svazku určil osobu, která bude v následujícím období kontrolovat vyřízení a odeslání písemné informace Krajskému úřadu Jihomoravského kraje o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy a závěrečného účtu výborem svazku a to vše v souladu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. Vzhledem ke skutečnosti, že informace o přijetí nápravných opatření za rok 2012 byla krajskému úřadu doručena dne 30. 7. 2013, ačkoliv výbor svazku projednal závěrečný účet za rok 2012 na svém zasedání dne 28. 6. 2013, nelze konstatovat, že bylo systémové opatření splněno. Nenapraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Svazek obcí sestavil závěrečný účet o svém hospodaření za rok 2012 a jeho návrh zaslal členským obcím ke zveřejnění. Kontrolou zveřejnění návrhu v elektronické podobě*

způsobem umožňujícím dálkový přístup bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2012 nebyl ani jednou členskou obcí zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zpráva nebyla členským obcím zaslána ke zveřejnění. V textu emailové zprávy, jejíž přílohou byly dokumenty k závěrečnému účtu zasílané obcím ke zveřejnění, je uvedeno: "... posílám v příloze sestavy k závěrečnému, které je potřeba vyvěsit ihned na internetových stránkách Vaší obce k ZÚ svazku a na úřední desce ve zkráceném rozsahu.". Vzhledem ke skutečnosti, že členské obce zveřejnily pouze dokumenty, které obdržely, nemohl být členskými obcemi zveřejněn na jejich úředních deskách jako součást závěrečného účtu závěr zprávy. V žádné části závěrečného účtu není informace v rozsahu závěru zprávy. Na webových stránkách svazku obcí byly ve složce Závěrečný účet za rok 2012 zip naskenovány stránky zprávy o výsledku přezkoumání s datem vzniku 22. 7. 2013. Závěrečný účet byl výborem svazku projednán dne 28. 6. 2013. Dále bylo zjištěno, že ačkoliv obec Hluboké Mašůvky v doložce o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2012 uvedla období zveřejnění 12. 6. 2013 - 28. 6. 2013, na svoji elektronickou úřední desku vložila dokumenty k návrhu až dne 18. 6. 2013. Z výše uvedeného vyplývá, že svazek obcí nepostupoval v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Svazek obcí zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úředních deskách může být návrh závěrečného účtu 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. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. **Svazek obcí přijal pro neopakování nedostatku systémové opatření, podle kterého bude určena osoba odpovědná za provedení kontroly zveřejnění návrhu závěrečného účtu na webových stránkách, případně zjedná nápravu se správcem webových stránek.**

- Výbor svazku obcí projednal na svém zasedání dne 28. 6. 2013 závěrečný účet za rok 2012 s výhradou a přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě. Písemná informace o přijatých opatřeních, datovaná dne 10. 7. 2013, byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 30. 7. 2013 spolu se Zprávou o plnění přijatých opatření ze dne 22. 7. 2013. Podle podacího poštovního razítka byly zprávy odeslány dne 29. 7. 2013. Svazek obcí nepostupoval v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Územní celek je povinen podat písemnou informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Informace o přijatých opatřeních tak měla být doručena krajskému úřadu nejpozději 13. 7. 2013. **Svazek obcí přijal systémové opatření, na základě kterého odpovědná osoba v podacím deníku ověří, zda byla vyřízena a odeslána písemná informace krajskému úřadu o přijatých opatřeních a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy a závěrečného účtu výborem svazku.**

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z předcházejícího dílčího přezkoumání hospodaření a dále zejména následující písemnosti:

- *Celkový přehled o schválených rozpočtových opatřeních za období roku 2013, Rozpočtová opatření č. 5, 6*
- *Bankovní výpisy č. 11, 12 běžného účtu vedeného u KB a.s.*
- *Evidence majetku, evidence dotací na pořízení DHM*
- *Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2013 (Plán inventur včetně příloh, Inventarizační zpráva, Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů, Inventurní soupisy)*
- *Kniha pohledávek a kniha závazků ke dni 31. 12. 2013*
- *Účetní doklady vztahující se k prověřovaným písemnostem*
- *Odpisový plán, Účetní odpisy za rok 2013*
- *Upomínka k úhradě a Výzva ručiteli - Městu Jevišovice k úhradě dlužné pohledávky vyplývající ze smlouvy o úvěru*
- *Informace ze dne 30. 12. 2013 o přijatém opatření k nápravě chyb a nedostatků*
- *Zápis č. 2/2012 ze zasedání kontrolní a revizní komise dne 27. 2. 2013 (kontrola období 7-12/2012)*
- *Zápis č. 4 z jednání výboru DSO Jevišovicka ze dne 27. 12. 2013*
- *Zápis z jednání komise pro likvidaci majetku ze dne 27. 12. 2013*
- *Pověření ze dne 8. 11. 2013 k plnění úkolů uložených při přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků*
- *Protokoly č. 1 - 2/2013 o vyřazení DDHM*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí „Dobrovolný svazek obcí Jevišovicka“ za rok 2013

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*
- *Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.*

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Za nepodání písemné informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku lze uložit pořádkovou pokutu až do výše 50.000,- Kč.
- Krajský úřad Jihomoravského kraje jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 22a odst. 4 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že „Dobrovolný svazek obcí Jevišovicka“ v rozporu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. nezveřejnil návrh závěrečného účtu.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,96 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 21,19 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Jevišovice, dne 15. dubna 2014

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

Bc. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Předseda svazku obcí „Dobrovolný svazek obcí Jevišovicka“ pan Mgr. Pavel Málek a účetní svazku obcí paní Bc. Romana Lutz prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzali dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Mgr. Pavel Málek

.....
předseda svazku obcí

.....
podpis předsedy svazku obcí

Bc. Romana Lutz

.....
účetní

.....
podpis účetní

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný předseda svazku obcí „Dobrovolný svazek obcí Jevišovicka“ prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda svazku obcí „Dobrovolný svazek obcí Jevišovicka“ dne 15. dubna 2014.

Mgr. Pavel Málek

.....
předseda svazku obcí

.....
podpis předsedy svazku obcí