

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

SpZn.: S - JMK 95778/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

dobrovolného svazku obcí SVAZEK OBCÍ SVITAVA, okres

Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 9. listopadu 2016, a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 25. dubna 2017. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 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 Svazek obcí Svitava
Skalice nad Svitavou 48, 679 01 Skalice nad Svitavou

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Petra Kupková**

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:

Jaroslav Zoubek - předseda
Miroslava Holasová - 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 14. října 2016, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

- 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. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolou inventurních soupisů majetku a závazků svazku, sestavených ke dni 31. 12. 2016, bylo u účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek zjištěno, že tento neobsahuje seznam příloh inventurního soupisu. Příloha inventurního soupisu musí obsahovat alespoň seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů, v případě pohledávek a závazků uvedením způsobu, jak byly při inventuře využity pomocné evidence. **Nebylo postupováno v souladu s ustanoveními § 8 odst. 2 a 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.**
- Účetním dokladem č. 44 ze dne 28. 11. 2016 pořídil svazek drobný dlouhodobý hmotný movitý majetek, a to např. 1ks lavičku mezi čtyřhranné vázy v hodnotě 1.706,10 Kč/ks, dále 10 ks laviček bez opěradla v hodnotě 2.816,30 Kč/ks a 7ks vázu kruhovou v hodnotě 1.815,- Kč/ks. Svazek svým vnitřním předpisem Směrnice č. 2 - pro evidenci, účtování a odpisování majetku a operativní evidence, ze dne 29. 11. 2010, stanovil snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku v pořizovací ceně od 300,- Kč do 3.000,- Kč a jeho vedení v operativní evidenci. O nabytí tohoto majetku bylo chybně účtováno na majetkovém účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Správně mělo být účtováno na podrozvahový majetkový účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek. **Svazek nepostupoval v souladu s ustanovením § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2000**

Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, kdy položka „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“ obsahuje hmotné movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč. Účetní jednotka může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice. Za drobný dlouhodobý hmotný majetek se považují vždy a) předměty z drahých kovů, pokud nejsou dlouhodobým majetkem podle § 14 odst. 4 vyhlášky, bez ohledu na výši pořizovací ceny, b) věci pořízené formou finančního leasingu, popřípadě bezúplatně převzaté, u kterých ocenění podle § 25 zákona nepřevyšuje částku 40 000 Kč, c) věcná břemena k pozemku a stavbě s výjimkou užívacího práva, pokud nejsou vykazovány jako součást ocenění položky „A.II.3. Stavby“ nebo jako součást ocenění v rámci položky „B.I. Zásoby“, u kterých ocenění nepřevyšuje částku 40 000 Kč.

- Účetním dokladem č. 54 ze dne 27. 12. 2016 pořídil svazek dlouhodobý hmotný movitý majetek, a to 1 ks dřevěný altánek v hodnotě 48.642,- Kč. O nabytí tohoto majetku bylo chybně účtováno na majetkovém účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Správně mělo být účtováno na majetkový účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí. **Svazek nepostupoval v souladu s ustanovením § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2000 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky,** kdy položka „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“ obsahuje hmotné movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč. Účetní jednotka může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice. Za drobný dlouhodobý hmotný majetek se považují vždy a) předměty z drahých kovů, pokud nejsou dlouhodobým majetkem podle § 14 odst. 4 vyhlášky, bez ohledu na výši pořizovací ceny, b) věci pořízené formou finančního leasingu, popřípadě bezúplatně převzaté, u kterých ocenění podle § 25 zákona nepřevyšuje částku 40 000 Kč, c) věcná břemena k pozemku a stavbě s výjimkou užívacího práva, pokud nejsou vykazovány jako součást ocenění položky „A.II.3. Stavby“ nebo jako součást ocenění v rámci položky „B.I. Zásoby“, u kterých ocenění nepřevyšuje částku 40 000 Kč.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku 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:

- Účetním dokladem č. 100008 ze dne 10. 8. 2016 pořídil Dobrovolný svazek obcí Svitava drobný dlouhodobý hmotný majetek, a to 2ks sestavy - vitrína v hodnotě 15.559,32 Kč/ks (vč. DPH 21%), tedy v celkové hodnotě 31.198,64,- Kč (vč. DPH 21%). O nabytí tohoto majetku nebylo svazkem účtováno. Dobrovolný svazek obcí nepostupoval v souladu s ustanovením § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Dobrovolný svazek obcí k výše uvedenému nedostatku přijal nápravné opatření spočívající v opravném účtování. Plnění nápravného opatření bylo provedeno účetním dokladem č. 100013 ze dne 1. 11. 2016 a kontrolní skupinou ověřeno při konečném přezkoumání hospodaření svazku za rok 2016. Napraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Svitava za rok 2016

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

- Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek"

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

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Kontrolní skupina opakovaně (stejně tak již bylo učiněno v Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svitava za rok 2015, ze dne 25. 8. 2015) upozorňuje na ust. § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových

pravidlech územních rozpočtů, kde je stanoveno, že projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu. Návrh závěrečného účtu DSO Svitava byl vč. Zprávy z přezkoumání DSO Svitava před jeho schválením rovněž projednán při zasedání Revizní komise konaném dne 5. 5. 2016 (v bodě č. 1 programu), kdy bylo revizní komisí valné hromadě DSO Svitava doporučeno schválit závěrečný účet "bez výhrad". Projednání závěrečného účtu DSO Svitava nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem, neboť na zasedání valné hromady DSO Svitava, konaném dne 17. 5. 2016, bylo přijato následující usnesení: "Valná hromada Svazku obcí Svitava schvaluje závěrečný účet DSO Svitava za rok 2015" (usn. č. 3).

- Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 50 odst. 2 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy je stanoveno, že přílohou smlouvy o vytvoření svazku obcí jsou jeho stanovy, v nichž musí být mj. uvedeny orgány svazku obcí, způsob jejich ustavování, jejich působnost a způsob jejich rozhodování včetně určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví. Účetní závěrka Dobrovolného svazku obcí Svitava za rok 2015 byla schválena Valnou hromadou svazku dne 17. 5. 2016 (usnesením č. 4), ačkoliv její pravomoc k tomuto právnímu jednání není obsahem čl. 12 Stanov svazku obcí "Svitava" ze dne 26. 2. 2007 (Postavení a působnost valné hromady).
- Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimojiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.

Svazek obcí Svitava, dne 25. dubna 2017

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

Petra Kupková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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.

Územní celek 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 územního celku.

Územní celek 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 územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 25. dubna 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Jaroslav Zoubek

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

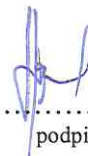
Miroslava Holasová

.....
účetní



.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Svazek obcí Svitava
679 01 Skalce nad Svitavou 48
(1) IČO: 70951977



.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu Svazku obcí Svitava na rok 2016
- Rozpočtové provizorium Svazku obcí Svitava na rok 2016, ze dne 15. 12. 2015
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2016
- Rozpočtové opatření za rok 2016, č. 1 - 2/2016
- Rozpočtový výhled Svazku obcí Svitava na období 2017 - 2018
- Schválený rozpočet Svazku obcí Svitava na rok 2016
- Závěrečný účet Dobrovolného svazku obcí Svitava za rok 2015
- Bankovní výpisy bankovního účtu DSO vedeného u KB, a.s., za období leden - září r. 2016, č. 1 - 9/2016
- Bankovní výpisy bankovního účtu DSO vedeného u KB, a.s., za období říjen - prosinec r. 2016, č. 10 - 12/2016
- Hlavní kniha účetnictví za období leden - září 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016, ze dne 20. 1. 2017
- Inventurní soupisy majetku a závazků svazku, sestavených ke dni 31. 12. 2016
- Plán inventur na rok 2016
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem za období leden - září 2016
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem za období říjen - prosinec 2016
- Odpisový plán na rok 2016
- Účtový rozvrh pro rok 2016
- Výkaz pro plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12 M), sestavený k 30. 9. 2016
- Stanovy svazku obcí "Svitava" ze dne 26. 2. 2007, s účinností od 1. 3. 2007
- Dohoda o provedení práce ze dne 17. 5. 2016 (manažer projektu: „Pořízení venkovního mobiliáře, infotabulí a označení mikroregionu“), vč. Mzdového listu zaměstnance za období leden – září 2016
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 038094/16/OŽP ze dne 20. 9. 2016 (neinvestiční dotace na realizaci projektu : „Pořízení venkovního mobiliáře, infotabulí a označení mikroregionu“)
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 10. 6. 2016 (příjemce: DSO Svitava, poskytovatel: obec Skalice n. Svitavou, neinvestiční dotace na realizaci projektu : „Pořízení venkovního mobiliáře, infotabulí a označení mikroregionu“)
- Závěrečná zpráva vč. Finančního vypořádání dotace ze dne 10. 1. 2017 (ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 038094/16/OŽP ze dne 20. 9. 2016 - neinvestiční dotace na realizaci projektu: „Pořízení venkovního mobiliáře, infotabulí a označení mikroregionu“)
- Nápravná opatření k výsledku dílčího přezkoumání ze dne 9. 11. 2016
- Směrnice č. 2 - pro evidenci, účtování a odpisování majetku a operativní evidence, ze dne 29. 11. 2010
- Směrnice č. 4 - pro provedení inventarizace, ze dne 30. 11. 2011
- Zápis ze zasedání Valné hromady Svazku obcí Svitava konané dne 13. 12. 2016
- Zápis ze zasedání Valné hromady Svazku obcí Svitava konané dne 15. 12. 2015
- Zápis ze zasedání Valné hromady Svazku obcí Svitava konané dne 16. 2. 2016
- Zápis ze zasedání Valné hromady Svazku obcí Svitava konané dne 17. 5. 2016
- Zápis ze zasedání Valné hromady Svazku obcí Svitava konané dne 6. 9. 2016
- Zápis ze zasedání Revizní komise dne 5. 5. 2016
-

