



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

**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:*

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.

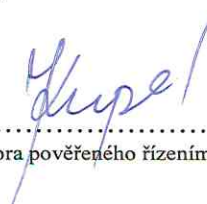
Svazek obcí Svitava, dne 25. dubna 2017

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

Petra Kupková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání



## 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
-