

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

SpZn.: S - JMK 88392/2011 OKP
Č. j.: JMK 88392/2011

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)

SWAZEK OBCÍ KUNŠTÁTSKO-LYSICKO, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 23. listopadu 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 28. března 2012. 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 Kunštát
nám. Krále Jiřího 106, 679 72 Kunštát

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Létalová**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena zastupováním vedoucího odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

MVDr. Zdeněk Wetter - předseda

Milena Šauerová - 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

- *Návrh rozpočtu na rok 2010 a Schválený rozpočet Sdružení obcí "Kunštátsko - Lysicko" na rok 2010 nebyl sestaven v třídění podle rozpočtové skladby. Nebylo postupováno v souladu s § 12 odst. 1 a odst. 2 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého se mj. rozpočet svazku obcí zpracovává v třídění podle rozpočtové skladby, kterou stanoví Ministerstvo financí vyhláškou, dále svazek obcí projednává rozpočet při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele, jimiž se mají povinně řídit mj. výkonné orgány svazku obcí při hospodaření podle rozpočtu. **K tomuto nedostatku svazek obcí přijal systémové opatření spočívající v důsledném dodržování všech norem a platných postupů při sestavování návrhu rozpočtu, zejména pak na při jeho sestavení v položkách rozpočtové skladby. Návrh rozpočtu na rok 2011 byl sestaven v souladu s právními předpisy. Jako závazný ukazatel schváleného rozpočtu byly stanoveny položky rozpočtové skladby. Napraveno.***
- *Sdružení obcí na svém jednání valné hromady dne 12. 4. 2010 schválilo, v bodě č. 2, rozpočet na rok 2010. Předložený návrh rozpočtu na rok 2010 zveřejněný v členské obci Krhov byl vyvěšen dne 14. 6. 2010 a sňat dne 30. 6. 2010, což je v rozporu s § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť je svazek obcí povinen návrh svého rozpočtu zveřejnit vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy, a v elektronické podobě způsobem umožňující dálkový přístup, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí, který jej podle stanov schvaluje, aby se k němu mohli vyjádřit občané členských obcí. **K tomuto nedostatku svazek obcí přijal systémové opatření spočívající v tom, že starosta obce Krhov byl předsednictvem svazku poučen, aby důsledně dbal na dle platných norem správné zveřejňování dokumentů. V roce 2011 byl v obci Krhov zveřejněn Návrh rozpočtu od 30. 3. 2011 do 15. 4. 2011. Přijaté systémové opatření lze považovat za plněné. Napraveno.***

- Sdružení obcí "Kunštátsko-Lysicko" na jednání valné hromady dne 28. 6. 2010, v bodě č. 2, schválilo závěrečný účet svazku obcí za rok 2009 s výhradou. Z celkového počtu 22 členských obcí byla dle prezenční listiny z jednání přítomna pouze polovina zástupců členských obcí (tj. celkem 11). V článku 14 odst. 1 Stanov sdružení obcí "Kunštátsko-Lysicko" ze dne 21. 6. 2000 je uvedeno: "Valná hromada je způsobilá usnášení, je-li přítomna nadpoloviční většina členů sdružení." Sdružení obcí nebylo při projednávání usnášeníschopné, a proto nebyl závěrečný účet za rok 2009 schválen. Z tohoto důvodu svazek obcí na zasedání valné hromady dne 28. 12. 2010, v bodě č. 4, usnesením č. 6/2010, znovu projednal a schválil závěrečný účet za rok 2009. Svazek obcí nepostupoval v souladu s § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť projednání závěrečného účtu za rok 2009 nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s výhradami. **Závěrečný účet za rok 2009 byl schválen na Valné hromadě dne 15.4. 2011 pod bodem č. 2 Zápisu, a to "s výhradou".** Napraveno.

- Sdružení obcí "Kunštátsko - Lysicko" k datu dílčího přezkoumání hospodaření nepředložilo návrh závěrečného účtu za rok 2009, který by byl zveřejněn v členské obci Štěchov. Dále u členských obcí jako jsou např. Sebranice, Krhov, Kozárov, Tasovice aj. nebylo doloženo zveřejnění tohoto návrhu. Doložka o zveřejnění byla nahrazena písemným "potvrzením starosty" dané členské obce, v kterém bylo uvedeno: "Svým podpisem potvrzuji, že Závěrečný účet Svazku obcí Kunštátsko - Lysicko za rok 2009 byl dle § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů zveřejněn v členské obci v elektronické podobě způsobem umožňující dálkový přístup nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v nejvyšším orgánu Svazku - Shromáždění starostů." Došlo k porušení § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Nedostatek stejného charakteru byl popsán ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009. Ve Stanovách sdružení obcí "Kunštátsko - Lysicko" ze dne 21. 6. 2000 je v čl. 12 odst. 1 uvedeno: "Valná hromada je nejvyšším orgánem sdružení." Dle čl. 11 výše uvedených stanov shromáždění starostů není orgánem sdružení. **Dne 29. 4. 2011 byla doručena písemná informace o přijatých opatření k nápravě této chyby. K tomuto nedostatku přijal svazek obcí systémové opatření spočívající v tom, že předsednictvo sdružení důrazně doporučilo starostům členských obcí povinnost zveřejňovat v členských obcích návrh závěrečného účtu i v elektronické podobě a vše s doložkou o vyvěšení vracet zpět do sídla svazku. Kontrolu Návrhu rozpočtu na rok 2011 lze konstatovat, že tento byl v zákonné lhůtě zveřejněn a opatřen doložkou stvrzující zveřejnění u všech členských obcí.** Napraveno.

- Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn na úřední desce členských obcí nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí. Např. Návrh rozpočtu svazku vyvěšen v obci Nýrov 1. 6. 2009, v obci Krhov 28. 5. 2009, v obci Žerůtky 10. 3. 2009, v obci Voděrady od 10. 3. 2009. V obci, kde nebylo doloženo vyvěšení návrhu rozpočtu svazku, vyvěšení bylo nahrazeno potvrzením starosty obce, že svým podpisem stvrzuje, že rozpočet svazku byl zveřejněn vhodným způsobem nejméně po dobu 15 dnů. Rozpočet svazku byl schválen na jednání valné hromady svazku obcí Kunštátsko-Lysicko dne 9.3.2009 (bod 1 zápisu). Byl porušen § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, kde je stanoveno, že svazek obcí je povinen návrh svého rozpočtu zveřejnit vhodným způsobem a ve vodním rozsahu na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí, který jej podle stanov schvaluje. **Sdružení obcí "Kunštátsko - Lysicko"**

k tomuto nedostatku přijalo systémové opatření spočívající v dodržování povinnosti vyvěšování návrhu rozpočtu na úředních i elektronických deskách a jeho vrácení s doložkou o řádném vyvěšení na úředních deskách členských obcí. Plnění výše uvedeného opatření bylo odkontrolováno při zveřejnění Návrhu rozpočtu na rok 2011, kdy bylo doloženo zákonné zveřejnění Návrhu rozpočtu na rok 2011 ve všech 22 členských obcích. Napraveno.

- *Svazek obcí v roce 2010 nepostupoval v souladu s čl. 20 odst. 1 Stanov sdružení obcí "Kunštátsko-Lysicko" ze dne 14. 8. 2000, neboť ke kontrole nepředložil zápisy z činnosti revizní komise. Dle výše uvedeného článku stanov revizní komise svazku zasedá nejméně dvakrát ročně. Taktéž nepostupoval v souladu s § 39 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého kontrolu hospodaření s majetkem svazku obcí a s jeho finančními prostředky provádí orgán určený k tomu stanovami svazku obcí. Zprávy o výsledcích této kontroly předkládá svazek obcí zastupitelstvům členských obcí. **K tomuto nedostatku bylo přijato opatření, jenž spočívá v následném projednání zpráv o výsledcích kontroly sdružení v zastupitelstvech členských obcí. Byl předložen Zápis ze zasedání revizní komise ze dne 3. 10. 2011, který byl následně dne 15. 4. 2011 projednán na Valné hromadě a dále Zápis ze zasedání revizní komise ze dne 13. 12. 2011, který též den projednala Valná hromada na svém jednání. Tímto byl dodržen postup s výše uvedenými stanovami sdružení. Napraveno.***
- *Sdružení obcí na svém jednání valné hromady dne 12. 4. 2010 schválilo, v bodě č. 2, rozpočet na rok 2010. Předložený návrh rozpočtu na rok 2010 zveřejněný v členské obci Krhov byl vyvěšen dne 14. 6. 2010 a sňat dne 30. 6. 2010, což je v rozporu s § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť svazek obcí je povinen návrh svého rozpočtu zveřejnit vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy, a v elektronické podobě způsobem umožňující dálkový přístup, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí, který jej podle stanov schvaluje, aby se k němu mohli vyjádřit občané členských obcí. **Dne 29. 4. 2011 byla doručena písemná informace o přijatých opatření k nápravě této chyby, kdy byly členské obce důrazně upozorněny na povinnost zveřejňování Návrhu rozpočtu a také Závěrečného účtu Sdružení obcí Kunštátsko-Lysicko. Kontrolu Návrhu rozpočtu na rok 2011 lze konstatovat, že tento byl v zákonné lhůtě zveřejněn a opatřen doložkou stvrzující zveřejnění u všech členských obcí. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

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

- *Evidenční listy rozpočtových opatření za rok 2011*
- *Rozpočtové opatření č. 2 a 3 za období říjen - prosinec 2011*

- Inventarizační zpráva ze dne 5. 1. 2011
- Inventurní soupis účtu 019, 042, 348 a 231 sestavený k 31. 12. 2011
- Kniha přijatých faktur za rok 2011
- Odpisový plán ze dne 13. 12. 2011
- Rozvaha za období 12/2011
- Účetní doklady č. 000085 - 000107 za období říjen - prosinec 2011
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 12/2011
- Výkaz zisku a ztráty za období 12/2011
- Smlouva o převodu majetku ze dne 14. 12. 2011 (nabyvatel: obec Bedřichov)
- Uznání dluhu s dohodou o úhradě ze dne 14. 12. 2011 (dlužník - obec Bedřichov)
- Smlouva příkazní ze dne 21. 4. 2011 (příkazník - Město Boskovice, prezentace v oblasti cestovního ruchu)
- Vnitřní směrnice k provedení inventarizace ze dne
- Zápis z jednání 4. valné hromady svazku obcí Kunštátsko-Lysicko ze dne 11. 10. 2011
- Zápis z jednání 5. valné hromady svazku obcí Kunštátsko-Lysicko ze dne 13. 12. 2011
- Zápis ze zasedání revizní komise ze dne 13. 12. 2011

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí Kunštátsko-Lysicko za rok 2011

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 územního celku v budoucnu:

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2011 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 20,60 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 465/2011 Sb. s účinností od 30. 12. 2011, která nově v ustanovení § 39 odst. 6 stanoví, že dobrovolný 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.

Kunštát, dne 28. března 2012

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

Ing. Lenka Létalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Předseda svazku obcí Svazek obcí Kunštátsko-Lysicko pan MVDr. Zdeněk Wetter a účetní svazku obcí paní Milena Šauerová 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.

MVDr. Zdeněk Wetter

.....
předseda svazku obcí

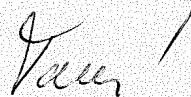


.....
podpis předsedy svazku obcí

**SDRUŽENÍ OBCÍ
KUNŠTÁTSKO - LYSICKO**
Městský úřad Kunštát
nám. Krále Jiřího 106, 679 72
IČ: 70859736

Milena Šauerová

.....
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 Svazek obcí Kunštátsko-Lysicko prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda svazku obcí Svazek obcí Kunštátsko-Lysicko dne 28. března 2012.

MVDr. Zdeněk Wetter

.....
předseda svazku obcí

.....
podpis předsedy svazku obcí

**SDRUŽENÍ OBCÍ
KUNŠTÁTSKO - LYSICKO**
Městský úřad Kunštát
nám. Krále Jiřího 106, 679 72
IČ: 70859736