



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

SpZn.: S - JMK 39774/2013 OKP
Č. j.: JMK 39774/2013

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 dobrovolného svazku obcí SVAZEK OBCÍ HLUBOKÉ- KROKOČÍN-ÚJEZD U ROSIC, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 12. září 2013 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 3. února 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: Obecní úřad Újezd u Rosic
Újezd u Rosic 111, 664 84 Zastávka u Brna

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Marta Fuchsová**

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:

Oldřich Polehla - předseda

Marta Andrlíková - 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 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Předsednictvo svazku schválilo na svém zasedání dne 14. 2. 2013 pod bodem č. 2 rozpočet příjmů na rok 2013 v celkové výši 23 002 000,- Kč a rozpočet výdajů ve výši 23 002 000,- Kč. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M sestaveného ke dni 31. 8. 2013 bylo zjištěno, že schválené rozpočty příjmů i výdajů byl do výkazu zadán v částce 22 345 600,- Kč, tj. o 656 400,- Kč nižší oproti rozpočtu schváleném předsednictvem. Při zadávání dat o schváleném rozpočtu na rok 2013 **nebylo postupováno dle bodu 3 Přílohy č. 4 k vyhlášce č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti.**

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:

- *Kontrolou inventarizace svazku, zpracované k datu 31. 12. 2012, bylo zjištěno, že nebyly vyhotoveny inventurní soupisy např. k inventarizační položce 231, 321, 472, 078, 088. Nebylo dodrženo ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1999 Sb., o účetnictví, které stanoví, že skutečné stavy majetku a závazků se zjišťují fyzickou nebo dokladovou inventurou a tyto stavy jsou účetní jednotky povinny zaznamenat v inventurních soupisech. **K tomuto nedostatku svazek přijal systémové nápravné opatření zajišťující, aby v rámci inventarizace zpracované k 31. 12. 2013 bylo postupováno v souladu se***

zákonem. V rámci konečného přezkoumání bylo ověřeno, že inventarizace provedená k rozvahovému dni roku 2013, obsahovala všechny inventurní soupisy. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Předsednictvo svazku schválilo na svém zasedání dne 14. 2. 2013 pod bodem č. 2 rozpočet příjmů na rok 2013 v celkové výši 23 002 000,- Kč a rozpočet výdajů ve výši 23 002 000,- Kč. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 – 12 M sestaveného ke dni 31. 8. 2013 bylo zjištěno, že schválené rozpočty příjmů i výdajů byly do výkazu zadány v částce 22 345 600,- Kč, tj. o 656 400,- Kč nižší oproti rozpočtu schváleném předsednictvem. Při zadávání dat o schváleném rozpočtu na rok 2013 nebylo postupováno dle bodu 3 Přílohy č. 4 k vyhlášce č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti. **Svazek přijal systémové opatření zajišťující, aby bylo v příštím období při zadávání schváleného rozpočtu do příslušného výkazu postupováno v souladu s platnými předpisy.***

C. Přezkoumané písemnosti

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

- *Rozpočtová opatření č. 2 a č. 3 za rok 2013; evidence rozpočtových opatření*
- *Bankovní výpis ze dne 31. 10. 2013*
- *Evidence pohledávek za rok 2013 - stočné*
- *Plán inventur na rok 2013*
- *Inventurní soupisy sestavené ke dni 31. 12. 2013*
- *Inventarizační zpráva za rok 2013 o průběhu a výsledku inventarizace Svazku obcí Hluboké, Krokočín, Újezd u Rosic ze dne 10. 1. 2014*
- *Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem*
- *Cestovní příkaz ze dne 2. 9. 2013*
- *Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 18. 11. 2013*
- *Zápis z jednání předsednictva Svazku obcí Hluboké, Krokočín, Újezd u Rosic ze dne 2. 9. 2013*
- *Zápis z jednání předsednictva Svazku obcí Hluboké, Krokočín, Újezd u Rosic ze dne 10. 10. 2013*
- *Zápis z jednání předsednictva Svazku obcí Hluboké, Krokočín, Újezd u Rosic ze dne 19. 11. 2013*
- *Zápis z jednání předsednictva Svazku obcí Hluboké, Krokočín, Újezd u Rosic ze dne 19. 12. 2013*
- *Zpráva revizní komise Svazku obcí Hluboké, Krokočín, Újezd u Rosic o provedení kontroly ze dne 30. 9. 2013*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Hluboké-Krokočín-Újezd u Rosic za rok 2013

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

- *Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak jej schválilo předsednictvo svazku.*

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 2013 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

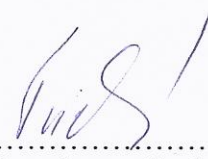
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,91 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Újezd u Rosic, dne 3. února 2014

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

Bc. Marta Fuchsová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Hluboké-Krokočín-Újezd u Rosic pan Oldřich Polehla a účetní dobrovolného svazku obcí paní Marta Andrlíková 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.

Oldřich Polehla

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

Svazek obcí Hluboké,
Krokočín, Újezd u Rosic
Sídlo: Újezd u Rosic
IČO: 72040971

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Marta Andrlíková

.....
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 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Hluboké-Krokočín-Újezd u Rosic prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí 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 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Hluboké-Krokočín-Újezd u Rosic dne 3. února 2014.

Oldřich Polehla

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

Svazek obcí Hluboké,
Krokočín, Újezd u Rosic
Sídlo: Újezd u Rosic
IČO: 72040971

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí