

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

SpZn.: S - JMK 97466/2016 OKP  
Č. j.: JMK ...../2017

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 dobrovolného svazku obcí **SVAZEK OBCÍ DRAHANSKÁ VRCHOVINA**, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 26. července 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 18. května 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 Dražanská vrchovina  
Luleč 33, 683 03 Luleč

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Urbánková**

Kontrolor: Jaroslava Kubešová  
Ing. Mgr. Petra Urbanová

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:**

Ing. Adam Majchrák - předseda  
Milena Hloušková - 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 7. července 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

- Valná hromada Svazku obcí "Drahanská vrchovina" schválila na svém jednání dne 17. 12. 2015 rozpočet na rok 2016 dle zveřejněného návrhu, rozpočet byl schválen jako vyrovnaný příjmy i výdaje ve výši 486.000,--Kč. Kontrolou rozpočtu schváleného Valnou hromadou Svazku obcí "Drahanská vrchovina" a údajů pořízených do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M byly ve výdajové části zjištěny rozdíly v §3726 pol5021 Ostatní osobní výdaje (schváleno 130. 000,-- Kč, pořízeno 99.800,--Kč), v §3726 pol5139 Nákup materiálu (schváleno 20. 000,-- Kč, pořízeno 36.600,--Kč), v §3726 pol5156 Pohonné hmoty a maziva (schváleno 80. 000,-- Kč, pořízeno 115.000,--Kč), v §3726 pol5169 Nákup ostatních služeb (schváleno 40. 000,-- Kč, pořízeno 18.600,--Kč) přičemž ke změně celkového objemu výdajů nedošlo tj. celkové výdaje byly pořízeny do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M ve schválené výši 486.000,--Kč. **Svazek obcí "Drahanská vrchovina" nepostupoval podle bodu 3 přílohy č. 6 vyhlášky č. 5/2014 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, kdy údaji o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku, rozpočtu dobrovolného svazku obcí a rozpočtu regionální rady se rozumí údaje o příjmech, výdajích a financování schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku, orgány dobrovolného svazku obcí nebo výborem regionální rady.**

## **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:*

- *Valná hromada Svazku obcí "Drahanská vrchovina" schválila na svém jednání dne 17. 12. 2015 rozpočet na rok 2016 dle zveřejněného návrhu, rozpočet byl schválen jako vyrovnaný příjmy i výdaje ve výši 486.000,--Kč. Kontrolou rozpočtu schváleného Valnou hromadou Svazku obcí "Drahanská vrchovina" a údajů pořízených do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M byly ve výdajové části zjištěny rozdíly v §3726 pol5021 Ostatní osobní výdaje (schváleno 130. 000,-- Kč, pořízeno 99.800,--Kč), v §3726 pol5139 Nákup materiálu (schváleno 20. 000,-- Kč, pořízeno 36.600,--Kč), v §3726 pol5156 Pohonné hmoty a maziva (schváleno 80. 000,-- Kč, pořízeno 115.000,--Kč), v §3726 pol5169 Nákup ostatních služeb (schváleno 40. 000,-- Kč, pořízeno 18.600,--Kč) přičemž ke změně celkového objemu výdajů nedošlo tj. celkové výdaje byly pořízeny do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M ve schválené výši 486.000,--Kč. Svazek obcí "Drahanská vrchovina" nepostupoval podle bodu 3 přílohy č. 6 vyhlášky č. 5/2014 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, kdy údaje o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku, rozpočtu dobrovolného svazku obcí a rozpočtu regionální rady se rozumí údaje o příjmech, výdajích a financování schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku, orgány dobrovolného svazku obcí nebo výborem regionální rady. **Bylo přijato systémové opatření k nápravě chyb a nedostatků, že v budoucnu bude při pořizování rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M postupováno podle vyhlášky č. 5/2014, přílohy č. 6. Bude předmětem kontroly u dílčího přezkoumání za rok 2017.***

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Drahanská vrchovina za rok 2016**

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

- *Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.*

## 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 ..... 0,37 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

## 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. 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 Dražanská vrchovina, dne 18. května 2017

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

Jana Urbánková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jaroslava Kubešová

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

## 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.**

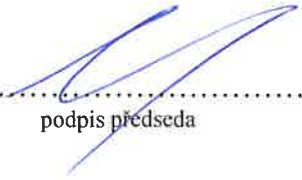
**Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.**

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 18. května 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

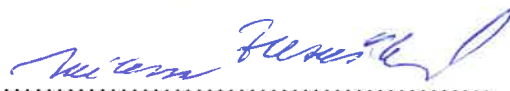
Ing. Adam Majchrák

.....  
předseda

  
.....  
podpis předseda

Milena Hloušková

.....  
účetní

  
.....  
podpis účetní

Svazek obcí  
"DRAHANSKÁ VRCHOVINA"  
se sídlem Luleč 33, okr. Vyškov  
IČ: 70954399 Tel.: 517 353 787

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016
- Rozpočtová opatření 1-5/2016
- Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtové opatření č. 6 - 9/2016
- Rozpočtový výhled na období 2013 - 2017
- Schválený rozpočet na rok 2016
- Závěrečný účet za rok 2015
- Bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 4 a 9, Bankovní výpisy KB č. 34 až 41, Bankovní výpisy ČNB č. 17 až 20
- Plá inventur na rok 2016 ze dne 15. 12. 2016, Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 31. 1. 2017, Seznam inventurních soupisů, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2016, Účetní odpisový plán na rok 2016
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účetový rozvrh rok 2016
- Stanovy Svazku obcí "Drahanská vrchovina" ze dne 14. 6. 2016
- Darovací smlouva ze dne 27. 10. 2016
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 036796/16/OŽP ze dne 20. 10. 2016, Finanční vypořádání dotace ze dne 18. 1. 2017
- Zápis z jednání dozorčí rady Svazku obcí "Drahanská vrchovina" ze dne 13. 5. 2016
- Zápis z jednání Správní rady Svazku obcí "Drahanská vrchovina" konaných ve dnech 21. 1. 2016, 18. 2. 2016, 22. 3. 2016, 21. 4. 2016, a 14. 6. 2016
- Zápis z jednání Valné hromady Svazku obcí "Drahanská vrchovina" konané dne 14. června 2016
- Zápis z jednání Valné hromady Svazku obcí "Drahanská vrchovina" konané dne 17. prosince 2015
- Zápis z jednání Valné hromady Svazku obcí Drahanská vrchovina ze dne 11. 8. 2016
- Zápis z jednání Valné hromady Svazku obcí Drahanská vrchovina ze dne 15. 12. 2016
- Zápis z jednání správní rady Svazku obcí Drahanská vrchovina ze dne 27. 10. 2016
- Zápis z jednání správní rady Svazku obcí Drahanská vrchovina ze dne 22. 11. 2016