



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

SpZn.: S - JMK 88629/2017 OKP
Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
SWAZEK OBCÍ DRAHANSKÁ VRCHOVINA,
okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 28. listopadu 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 3. května 2018. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 53 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 Luleč
Luleč 33, 683 03 Luleč

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Františka Pind'áková**

Kontrolor: Ing. Ilona Páralová

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 26. října 2017, a to doručením písemného oznámení svazku obcí nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky 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 porízených 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, poríženo 99.800,-- Kč), v §3726 pol5139 Nákup materiálu (schváleno 20. 000,-- Kč, poríženo 36.600,--Kč), v §3726 pol5156 Pohonné hmoty a maziva (schváleno 80. 000,-- Kč, poríženo 115.000,-- Kč), v §3726 pol5169 Nákup ostatních služeb (schváleno 40. 000,-- Kč, poríženo 18.600,--Kč) přičemž ke změně celkového objemu výdajů nedošlo tj. celkové výdaje byly poríženy 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. Při porížování rozpočtu 2017 do výkazu FIN 2-12 M bylo postupováno podle vyhlášky č. 5/2014, přílohy č. 6. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí Drahanská vrchovina za rok 2017

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 svazku obcí v budoucnu:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 262,15 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0 %

Vyšší podíl závazků na rozpočtu je způsoben částečným neuhrazením faktury ve výši 2 519 905,- Kč z celkové výše faktury 2 819 905,- Kč, které souvisí s pořízením kompostérů. Svazek obcí po obdržení dotace 28. 2. 2018 z Ministerstva životního prostředí, č. dokladu 18-802-00002 zbývající část faktury uhradil a to 2. 3. 2018, č. dokladu 18-802-00004.

IV. Ověření poměru dluhu svazku obcí k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Ve smyslu ust. § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

Luleč, dne 3. května 2018

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

Ing. Františka Pindřáková

.....
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.

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 Drahanská vrchovina. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 3. května 2018. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Adam Majchrák

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Milena Hloušková

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2017 - Svazek obcí "Drahanská vrchovina"
- Rozpočtová opatření č. 1 - 5/2017
- Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtová opatření č. 6 - 8/2017
- Evidence rozpočtových opatření za období 1 - 12/2017
- Rozpočtový výhled svazku obcí "Drahanská vrchovina" na období 2018 - 2020
- Schválený rozpočet na rok 2017 - Svazek obcí "Drahanská vrchovina"
- Závěrečný účet za rok 2016
- Výpis z bankovního účtu KB č. 4 ze dne 10. 1. 2017
- Výpis z bankovního účtu KB č. 12 ze dne 15. 3. 2017
- Výpis z bankovního účtu KB č. 31 ze dne 26. 6. 2017
- Výpis z bankovního účtu KB č. 49 ze dne 23. 10. 2017
- Výpis z bankovního účtu KB č. 47 ze dne 2. 10.2017
- Plán inventur z 15. 12. 2017
- Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2017
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Dohoda o provedení práce ze dne 28. 2. 2017 s pracovníkem s osobním číslem 2
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 28. 7. 2017 (Pořízení kompostérů pro SO Drahanská vrchovina)
- Smlouva ze dne 26. 6. 2017
- Kupní smlouva ze dne 4. 9. 2017 (Pořízení kompostérů pro svazek obcí "Drahanská vrchovina")
- Zápis z jednání správní rady Svazku obcí "Drahanská vrchovina" ze dne 15. 12. 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 19. 1. 2017
- Zápis z jednání správní rady Svazku obcí "Drahanská vrchovina" ze dne 21. 2. 2017
- Zápis z jednání správní rady Svazku obcí "Drahanská vrchovina" ze dne 21. 3. 2017
- Zápis z jednání správní rady Svazku obcí "Drahanská vrchovina" ze dne 20. 4. 2017
- Zápis z jednání správní rady Svazku obcí "Drahanská vrchovina" ze dne 22. 6. 2017
- Zápis z jednání správní rady Svazku obcí "Drahanská vrchovina" ze dne 25. 7. 2017
- Zápis z jednání správní rady Svazku obcí "Drahanská vrchovina" ze dne 24. 8. 2017
- Zápis z jednání valné hromady Svazku obcí "Drahanská vrchovina" ze dne 22. 6. 2017
- Zápis z jednání dozorčí rady Svazku obcí "Drahanská vrchovina" ze dne 23. 5. 2017
- Zápis z jednání správní rady Svazku obcí "Drahanská vrchovina" ze dne 2. 11. 2017
- Zápis z jednání správní rady Svazku obcí "Drahanská vrchovina" ze dne 23. 11. 2017
- Zápis z jednání správní rady Svazku obcí "Drahanská vrchovina" ze dne 14. 12. 2017
- Zápis z jednání valné hromady Svazku obcí "Drahanská vrchovina" ze dne 14. 12. 2017