

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

SpZn.: S - JMK 91924/2010 OKP
Č. j.: JMK 91924/2010

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
SDRUŽENÍ OBCÍ KUNŠTÁTSKO-LYSICKO,
okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 6. – 7. září 2010 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 7. února 2011. 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 Drnovice
Drnovice 102
679 76 Drnovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Veronika Rychlá**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje Mgr. Martin Mikš.

Při přezkoumání byli přítomni:

MVDr. Zdeněk Wetter - předseda
Anna Trubáková - 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 byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené 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

- *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.*
- *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.*
- *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.**

- 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.

§ 2 odst. 2 písm.

a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- 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 zprávy 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.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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 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 vodném 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. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Sdružení obcí "Kunštátsko - Lysicko" nepostupovalo v souladu s čl. 5 odst. 2 a 3, čl. 6 odst. 1, čl. 7 odst. 1 Jednacího řádu valné hromady sdružení obcí "Kunštátsko - Lysicko", který byl schválen valnou hromadou dne 21. 6. 2000, neboť předložené Zápis z jednání valné hromady svazku obcí "Kunštátsko - Lysicko" za rok 2010 (tj. ze dne 12. 4. 2010 a dne 28. 6. 2010) neobsahovaly schválený pořad jednání, volbu zapisovatele a dvou ověřovatelů, dále neobsahovaly průběh hlasování. **K tomuto nedostatku svazek obcí přijal nápravné opatření spočívající v dodržování schváleného jednacího řádu. Plnění nápravného opatření bylo ověřeno na Zápisě o průběhu valné hromady Svazku obcí Kunštátsko-Lysicko ze dne 28. 12. 2010. Napraveno.**
- Sdružení obcí "Kunštátsko - Lysicko" nepostupovalo v souladu s Českým účetním standardem č. 702 – Otevírání a uzavírání účetních knih, odst. 3.2. písm. b), neboť ke kontrole nebylo předloženo, jakým způsobem si sdružení obcí k datu 1. 1. 2010 stanovilo převodový můstek. **K tomuto nedostatku svazek obcí přijal nápravné opatření spočívající v předložení převodového můstku roku 2010. 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 z toho důvodu nebyl závěrečný účet za rok 2009 schválen. Došlo k porušení čl. 14 odst. 1 výše uvedených stanov sdružení obcí a dále § 53 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **K tomuto nedostatku svazek obcí přijal nápravné opatření spočívající v tom, že závěrečný účet za rok 2009 byl opět předložen ke schválení valné hromadě sdružení dne 28. 12. 2010 a usnesením č. 6/2010 byl 14ti hlasy schválen. Napraveno.**
- 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. 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. **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 vrátet zpět do sídla svazku. 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. Napraveno.**

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Rozpočtové opatření č. 1/2010

- Bankovní výpis České spořitelny č. A.12 ze dne 31. 12. 2010 (frekvence - měsíční)
- Zápis o provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2010
- Inventurní soupisy účtů 019, 042, 231
- Účetní doklady (banka) - č. 000058, 000059, 000047, 000048, 000045, 000046 (za měsíce 09, 10, 12/2010)
- Nápravná opatření týkající se dílčího přezkoumání hospodaření Sdružení "Kunštátsko-Lysicko" za rok 2010 ze dne 28. 12. 2010
- Účtový rozvrh roku 2010
- Zápis o průběhu valné hromady Svazku obcí Kunštátsko-Lysicko konané dne 28. 12. 2010 (bod č. 2 - schválení rozpočtového opatření č. 1/2010, bod č. 4 - schválení závěrečného účtu svazku za rok 2009)
- Převodový můstek

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Sdružení obcí Kunštátsko-Lysicko za rok 2010

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy.

- Zprávy o výsledcích kontroly hospodaření s majetkem svazku obcí a s jeho finančními prostředky nebyly předkládány zastupitelstvům členských obcí.
- Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí.
- Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl vhodným způsobem zveřejněn v obcích, které jsou jeho členy.
- Návrh závěrečného účtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí.
- Rozpočet nebyl sestaven, případně projednán v třídění podle platné rozpočtové skladby.
- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

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 2010 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 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

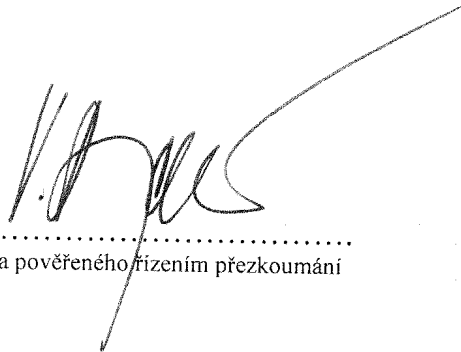
- *Krajský úřad Jihomoravského kraje jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 22a odst. 1 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že Sdružení obcí "Kunštátsko - Lysicko" v rozporu s ustanovením § 12 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. nezpracovalo rozpočet v třídění podle rozpočtové skladby, kterou stanovilo Ministerstvo financí vyhláškou. Dále zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 22a odst. 4 písm. b) a c) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že Sdružení obcí "Kunštátsko - Lysicko" v rozporu s ustanovením § 39 odst. 4 a 6 zákona č. 250/2000 Sb. nezveřejnilo návrh rozpočtu na rok 2010 a závěrečný účet za rok 2009 na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy, a v elektronické podobě způsobem umožňující dálkový přístup, nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí.*

Drnovice, dne 7. února 2011

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

Bc. Veronika Rychlá

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 svazku obcí Sdružení obcí Kunštátsko-Lysicko dne 7. února 2011.

MVDr. Zdeněk Wetter

.....
předseda svazku obcí



.....
podpis předsedy svazku obcí