

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

SpZn.: S - JMK 69185/2012 OKP  
Č. j.: JMK 69185/2012

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012**  
**dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)**  
**SWAZEK OBCÍ MALÁ HANÁ, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 13. listopadu 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 22. dubna 2013. 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 Cetkovice  
Náves 168  
679 38 Cetkovice

**Přezkoumání vykonal:**

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

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. Zdeněk Toul - předseda**  
**Svatava Čapková - 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

- Předložené inventurní soupisy účtů 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby a 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek neobsahovaly slovní označení podle směrné účtové osnovy a také seznam příloh inventurního soupisu. Hlavní inventarizační zápis a inventurní soupisy neobsahovaly podpis jednoho ze tří členů inventarizační komise. **Nebylo postupováno v souladu s § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.**

### **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:*

- *Shromáždění starostů na svém zasedání dne 2. 5. 2011 a 13. 6. 2011 schválilo rozpočtové opatření č.1/2011 a 2/2011 spočívající ve zvýšení příjmů i výdajů o částku 38.260,- Kč (RO č. 1) a 48.000,- Kč (RO č. 2). Účetními doklady č. 000001 ze dne 2. 5. 2011 a 000002 ze dne 13. 6. 2011 byly tyto rozpočtová opatření pořízeny do rozpočtu v odlišné výši, a to změna příjmů i výdajů ve výši 38.700,- Kč u RO č. 1 a 48.100,- Kč u RO č. 2. Svazek obcí Malá Haná nedodržel ustanovení bodu 4 přílohy č.4 Vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobech, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtu územních samosprávných celků, rozpočtu dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, dle kterého se rozpočtem po změnách rozumí údaje schváleného rozpočtu územního samosprávného celku upraveného o rozpočtová opatření provedená podle § 16 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových*

pravidlech územních rozpočtů. Shromáždění starostů přijalo k tomuto nedostatku nápravné opatření spočívající ve správném pořízení rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 1 a 2 bylo dodatečně doschváleno. Nedostatek vznikl nesprávným zaokrouhlováním. K 31. 12. 2011 bylo provedeno celkem 5 rozpočtových opatření **K tomuto nedostatku svazek obcí přijal nápravné opatření spočívající v proškolení účetní svazku v souvislosti se zaúčtováním rozpočtových opatření, aby se situace do budoucna neopakovala. Kontrola plnění nápravného opatření byla ověřena na předložených rozpočtových opatření č. 1/2012 a č. 2/2012. 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:

- *Evidence rozpočtových opatření roku 2012*
- *Rozpočtové opatření č. 3/2012*
- *Bankovní výpis Komerční banky, a.s., č. 1 ze dne 18. 1. 2013 (str. 1/1)*
- *Hlavní inventarizační zápis svazku obcí Malá Haná ze dne 21. 1. 2013*
- *Inventarizace roku 2012 - soupisy účtů*
- *Plán inventur roku 2012 ze dne 17. 12. 2012*
- *Kniha došlých faktur roku 2012*
- *Účetní doklady vztahující se k vyúčtování dotace - ÚZ 00363*
- *Účetní doklady za měsíc 11, 12/2012 (Komerční banka)*
- *Účetový rozvrh roku 2012*
- *Finanční vyúčtování dotace ze dne 29. 1. 2013 (ÚZ 00363)*
- *Smlouva o dílo ze dne 25. 6. 2012 (Malá Haná 2012 - projekt mikroregionu)*
- *Zápis ze shromáždění starostů Svazku obcí Malá Haná konané dne 1. 10. 2012*
- *Zápis ze shromáždění starostů Svazku obcí Malá Haná konané dne 17. 12. 2012*
- *Zápis ze shromáždění starostů Svazku obcí Malá Haná konané dne 3. 12. 2012*
- *Účetní odpis roku 2012*

### D. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí Malá Haná za rok 2012

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

- *Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.*

## **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 2012 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**

- *Kontrolní skupina upozorňuje na aktualizaci vnitřních směrnic dle platných právních předpisů (např. Vnitřní směrnice pro vedení účetnictví a zpracování účetních dokladů ze dne 11. 12. 2006).*
- *Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 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.*
- *Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, dle kterého je zadavatel povinen při postupu podle tohoto zákona dodržovat zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. Zadavatel nesmí omezovat účast v zadávacím řízení těm dodavatelům, kteří mají sídlo nebo místo podnikání v členském státě Evropské unie a ostatních státech, které mají s Českou republikou či Evropskou unií uzavřenu mezinárodní smlouvu zaručující přístup dodavatelů z těchto států k zadávané veřejné zakázce.*
- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví provedenou zákonem č. 239/2012 Sb., s účinností od 1. 9. 2012, kterou dochází k významné změně pro obce, dobrovolné svazky obcí a jejich příspěvkové organizace. Změnami příslušných zákonů došlo k zavedení povinnosti schvalování účetních závěrek sestavených již za rok 2012. Účetní závěrku obce schvaluje zastupitelstvo obce a účetní závěrku příspěvkové organizace schvaluje rada obce. V obcích, které nemají zvolenou radu, je vyhrazeno schvalování účetní závěrky zřizovaných příspěvkových organizací zastupitelstvu obce. Účetní závěrku dobrovolného svazku obcí schvaluje nejméně tříčlenný orgán tohoto svazku, jenž musí být předem určen stanovami dobrovolného svazku obcí. Bližší požadavky na organizaci schvalování účetních závěrek upraví prováděcí právní předpis.*

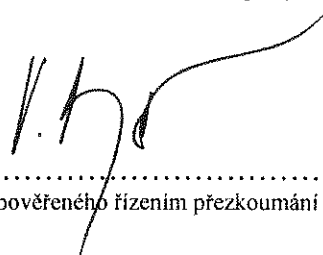
Cetkovice, dne 22. dubna 2013

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



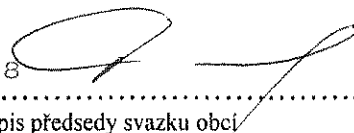
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Předseda svazku obcí Svazek obcí Malá Haná pan Ing. Zdeněk Toul a účetní svazku obcí paní Svatava Čapková prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytlí pravdivé a 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.

Ing. Zdeněk Toul

.....  
předseda svazku obcí

Svazek obcí  
Malá Haná  
CETKOVICE  
IČO: 709 72 818

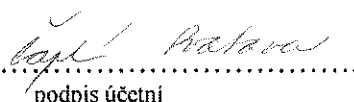
.....  
podpis předsedy svazku obcí



Svatava Čapková

.....  
účetní

.....  
podpis účetní



### Poučení

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 Malá Haná prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 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

pisemnou informaci o prijeti opatreni k naprave chyb a nedostatku, uvedenych ve zprave, vsetne uvedeni lhuty, ve které podá pisemnou zprávu o plnění prijatých opatrení (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v pisemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat pisemnou zprávu o plnění prijatých opatrení.

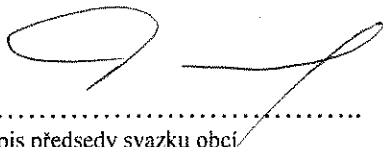
Obě výše uvedené pisemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda svazku obcí Svazek obcí Malá Haná dne 22. dubna 2013.

Ing. Zdeněk Toul

.....  
předseda svazku obcí

Svazek obcí  
Malá Haná  
CETKOVICE  
IČO: 709 72 818

  
.....  
podpis předsedy svazku obcí