

Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2012

(v Kč)

sestavený ke dni 14.05.2013

Údaje o organizaci

identifikační číslo **65761227**
 název **Sdružení pro rozvoj a obn.obcí Vranovska**
 ulice, č.p. **Náměstí 21**
 obec **Vranov nad Dyjí**
 PSČ, pošta **67103**

Kontaktní údaje

telefon **515296312**
 fax
 e-mail **kudrova@ouvranov.cz**
 WWW stránky **www.region.cz**

Vyvěšeno na úřední desku dne:	<i>21. 5. 2013</i>
Sejmuto z úřední desky dne:	
Vyvěšeno na elektronickou úřední desku dne:	
Sejmuto z elektronické úřední desky dne:	

Doplňující údaje organizace

Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska zveřejňuje návrh závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska – v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Výsledky hospodaření Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska za rok 2012 byly zpracovány do závěrečného účtu, ve kterém jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmu a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby.

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou obsaženy ve výkazu FIN 2-12 a jsou k nahlédnutí na finančním úseku Úřadu městyse Vranov nad Dyjí.

I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy			
Nedaňové příjmy	1 000,00	1 000,00	912,42
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	125 400,00	714 400,00	713 500,00
Příjmy celkem	126 400,00	715 400,00	714 412,42
<i>Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby</i>			
Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
2141 Příjmy z úroků (část)	1 000,00	1 000,00	912,42
214 Výnosy z finančního majetku	1 000,00	1 000,00	912,42
21 Příjmy z vl.činn.a odvody přeb.org.s příj.vzt.	1 000,00	1 000,00	912,42
2 Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)	1 000,00	1 000,00	912,42
Vlastní příjmy (třída 1+2+3)	1 000,00	1 000,00	912,42
4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí	125 400,00	125 400,00	124 500,00
4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů		589 000,00	589 000,00
412 Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně	125 400,00	714 400,00	713 500,00
41 Neinvestiční přijaté transfery	125 400,00	714 400,00	713 500,00
4 Přijaté transfery (součet za třídu 4)	125 400,00	714 400,00	713 500,00
Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)	126 400,00	715 400,00	714 412,42

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	126 400,00	1 048 800,00	980 071,50
Kapitálové výdaje			
Výdaje celkem	126 400,00	1 048 800,00	980 071,50
<i>Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby</i>			
Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek		475 500,00	475 449,00
5139 Nákup materiálu jinde nezařazený	10 000,00	10 000,00	
513 Nákup materiálu	10 000,00	485 500,00	475 449,00
5163 Služby peněžních ústavů	3 000,00	3 000,00	2 595,00
5164 Nájemné	10 000,00	14 300,00	4 300,00
5166 Konzultační, poradenské a právní služby	20 000,00	20 000,00	20 000,00
5167 Služby školení a vzdělávání	40 000,00	224 700,00	177 240,00
5169 Nákup ostatních služeb	23 400,00	197 600,00	197 340,80
516 Nákup služeb	96 400,00	459 600,00	401 475,80
5175 Pohoštění	20 000,00	31 000,00	30 475,00
517 Ostatní nákupy	20 000,00	31 000,00	30 475,00
51 Neinvestiční nákupy a související výdaje	126 400,00	976 100,00	907 399,80
5366 Výdaje z fin.vyp.min.let mezi krajem a obcemi		72 700,00	72 671,70
536 Ost.neinv.transfery jiným veřejným rozpočtům		72 700,00	72 671,70
53 Neinv.transfery a některé další platby rozp.		72 700,00	72 671,70
5 Běžné výdaje (třída 5)	126 400,00	1 048 800,00	980 071,50
Výdaje celkem (třída 5+6)	126 400,00	1 048 800,00	980 071,50
Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)		333 400,00-	265 659,08-

III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Krátkodobé financování z tuzemska			
Změna stavu krátkod. prostř. na bank. účtech(+/-)	8115	333 400,00	265 659,08
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)		333 400,00	265 659,08

Zůstatek peněžních prostředků je doložen sestavou z účetnictví a kopií výpisu z běžného účtu.

IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav k 31.12.	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet ÚSC	344 316,74	265 659,08-	78 657,66	265 659,08
Běžné účty fondů ÚSC				
Běžné účty celkem	344 316,74	265 659,08-	78 657,66	265 659,08
Termínované vklady dlouhodobé				
Termínované vklady krátkodobé				

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			
Příjmy celkem			
Výdaje celkem			
Obrat			
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)			
Změna stavu			
Financování - třída 8			

Údaje o hospodaření s majetkem jsou k nahlédnutí na finančním úseku Úřadu městyse Vranov nad Dyjí.

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	130 000,00	130 000,00-	
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	259 500,00	215 949,00	475 449,00
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	52 000,00-	52 000,00	
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	259 500,00-	215 949,00-	475 449,00-

Další součástí závěrečného účtu je rozvaha, příloha k účetní uzávěrce, přehled o pohybu a stavu majetku v roce 2012 včetně podrobných rozpisů, zápis o výsledku roční inventarizace (možno nahlédnout na Úřadě městyse Vranov nad Dyjí).

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	125 400,00	125 400,00	124 500,00
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů		589 000,00	589 000,00
5366	Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi		72 700,00	72 671,70

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDŮ

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Součástí závěrečného účtu při projednávání v zastupitelstvech členských obcí a valné hromadě Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska je i „Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 dobrovolného svazku obcí Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska“. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti a v souladu se zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí v termínu 24.09.2012 (dílní přezkum) a 03.04.2013.

ZÁVĚR:

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí „Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska“ za rok 2012 byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumání hospodaření, a to nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílním přezkoumání – byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumání hospodaření, a to

- nebyla provedena aktualizace podpisových vzorů, vnitřních směrnic v návaznosti na změny zákonů.

II. 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

Příloha č. 1 – Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012

Příloha č. 2 – Vypořádání hospodaření výsledku

X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM

XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

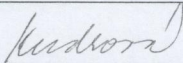
Razítko účetní jednotky

**SDRUŽENÍ
PRO ROZVOJ A OBNOVU
OBCÍ VRANOVSKA**
Náměstí 21, 671 03 Vranov nad Dyjí
IČO: 657 612 27

Osoba odpovědná za účetnictví

Soňa Kudrová

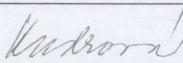
Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost údajů



Osoba odpovědná za rozpočet

Soňa Kudrová

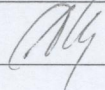
Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost údajů

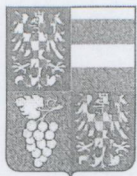


Statutární zástupce

Ing. Lubomír Vedra

Podpisový záznam statutárního
zástupce





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

SpZn.: S - JMK 49670/2012 OKP
Č. j.: JMK 49670/2012

Vyvěšeno na úřední desku dne: 22. 5. 2013
Sejmuto z úřední desky dne:
Vyvěšeno na elektronickou úřední desku dne:
Sejmuto z elektronické úřední desky dne:

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
SDRUŽENÍ PRO ROZVOJ A OBNOVU OBCÍ
VRANOVSKA, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 24. září 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 3. 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:

Úřad městyse Vranov nad Dyjí
Náměstí 21
671 03 Vranov nad Dyjí

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

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. Lubomír Vedra - předseda
Soňa Kudrová - 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

- Valná hromada sdružení na svém zasedání dne 13. června 2012 projednala závěrečný účet a toto projednávání uzavřela následujícím usnesením č. 5/02/12/VH: Valná hromada Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska schvaluje Návrh závěrečného účtu sdružení za rok 2011 včetně Zprávy o výsledku přezkumu hospodaření Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska za rok 2011. Hlasování: pro 16, proti 0, zdržel se 2. V následujícím bodě pak byla schválena Písemná informace o přijetí nápravných opatření a zároveň o jejich plnění. **Projednání závěrečného účtu sdružení obcí nebylo uzavřeno výrokem v souladu s § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.** Projednání závěrečného účtu se uzavírá buď vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

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

- K dílčímu přezkoumání hospodaření předložil svazek obcí mj. Směrnici pro zpracování účetnictví Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska, jejíž součástí byly i Podpisové vzory a seznam pracovníků k nařizování a schvalování účetních operací a k věcnému přezkoušení účetních dokladů ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dále byly předloženy Podpisové vzory podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Tyto podpisové vzory nebyly aktualizovány v návaznosti na změnu v osobě hlavní účetní a správce rozpočtu svazku obcí. Vnitřní směrnice pro zpracování účetnictví odkazovala na již neplatné právní předpisy (vyhláška č. 505/2002 Sb., ČÚS 501 - 522, zákon č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách).

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:

- *Svazek obcí provedl inventarizaci podle stavu ke dni 31. 12. 2011. Podle výkazu rozvaha a předvaha, sestavených ke dni 31. 12. 2011, vykazoval svazek obcí zůstatek na těchto účtech - 019, 028, 078, 079, 088, 231, 321, 374, 401, 403, 406, 432. V rámci inventarizace byl vyhotoven inventurní soupis pouze k účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek. V zápise o provedené inventarizaci byla kromě účtu 019 zmínka o zůstatku na běžném účtu a prohlášení, že svazek obcí nemá evidovány žádné závazky vůči ostatním. Svazek obcí nepostupoval v souladu s § 29 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, neboť neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků. Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a zjišťují, zda skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. **Pro odstranění nedostatku přijalo sdružení systémové opatření, podle kterého bude inventarizace veškerého majetku a závazků k 31. 12. 2012 provedena řádně a u všech účtů vykazujících zůstatek. Plnění opatření bylo ověřeno u předložené inventarizace majetku k 31. 12. 2012, kdy byly vyhotoveny inventurní soupisy k účtům, které vykazovaly zůstatek k témuž datu. Napraveno.***
- *V roce 2011 provedl svazek obcí změnu schváleného rozpočtu pěti rozpočtovými opatřeními, kterými došlo k navýšení rozpočtu v části příjmů o 477.000,-- Kč, v části výdajů o 575.900,-- Kč a v části financování o částku 98.900,-- Kč. Podle výkazu FIN 2-12 M, sestaveného k 31. 12. 2011, došlo k rozdílnému navýšení rozpočtu v části výdajů a financování, a to u výdajů o 586.400,-- Kč, u financování o 109.400,-- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 3/2011, kterým byly navýšeny výdaje a financování o částku 10.500,-- Kč, bylo do výkazu promítnuto dvakrát. Poprvé do období 10/2011 po schválení výborem svazku obcí, podruhé do období 11/2011 po schválení valnou hromadou svazku. Svazek obcí nesestavil výkaz FIN 2-12 M v souladu s Přílohou č. 4 odst. 4 vyhlášky 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. Rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu územních samosprávného celku upraveného o rozpočtová opatření provedená dle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **Pro neopakování nedostatku přijalo sdružení obcí systémové opatření, na jehož základě budou veškerá rozpočtová opatření v r. 2012 zaúčtována tak, aby výkaz FIN 2-12 M byl sestaven v souladu s vyhláškou. Při přezkoumání hospodaření roku 2012 nebyl zjištěn rozdíl mezi rozpočtovými opatřeními a upraveným rozpočtem. Napraveno.***
- *Svazek obcí zpracoval o svém hospodaření závěrečný účet za rok 2010. Návrh závěrečného účtu byl zaslán členským obcím ke zveřejnění. Při kontrole tohoto zveřejnění bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu za rok 2010 nebyl zveřejněn na*

úředních deskách ve všech členských obcích ani v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, konkrétně v obcích Podmyče, Zálesí, Lubnice, Zblovce. Ke konečnému přezkoumání hospodaření byly doloženy návrhy závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a opatřené doložkami o zveřejnění členskými obcemi Zálesí a Lubnice. Obec Podmyče doložila zveřejnění návrhu závěrečného účtu bez zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obec Zblovce opatřila doložkou o zveřejnění pouze titulní stranu návrhu závěrečného účtu. Z uvedeného nelze dovodit, že by byl návrh závěrečného účtu svazku obcí zveřejněn členskými obcemi Podmyče a Zblovce v souladu se zákonem. Svazek obcí nepostupoval v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Návrh závěrečného účtu svazku obcí včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření musí být zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy, a v elektronické podobě umožňující dálkový přístup. **K odstranění nedostatku přijalo sdružení systémové opatření a v návaznosti na toto bylo k dílčímu přezkoumání hospodaření předloženo 21 spisů, které obsahovaly Návrh závěrečného účtu za rok 2011, Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska za rok 2011 a Návrh na rozdělení výsledku hospodaření sdružení, kdy každý dokument byl opatřen doložkou o zveřejnění členskou obcí. Zveřejnění v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup bylo ověřeno u členských obcí Bítov, Lesná, Podmyče, Šafov Vranov nad Dyjí, Vysočany a Zálesí. Napraveno.**

- Svazek obcí provedl inventarizaci majetku a závazků podle stavu ke dni 31. 12. 2010. Účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek vykazoval ke stejnému datu zůstatek ve výši 259 500,-- Kč. Inventurní soupis k tomuto účtu obsahoval pouze majetek, zahrnutý pod inventárním číslem 5 s popisem: návštějí, turistické značení, odpočívadla s pořizovací cenou 259 500,-- Kč. Bližší informace k počtu kusů jednotlivého majetku nebyla uvedena a svazek obcí ani nevede evidenci, která by prokázala oprávněnost tohoto zůstatku. Svazek obcí nezjistil skutečný stav majetku a neověřil, zda tento stav odpovídá stavu majetku v účetnictví v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Došlo k neprůkaznosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Pro odstranění nedostatku přijalo sdružení systémové opatření, podle kterého bude inventarizace veškerého majetku a závazků k 31. 12. 2012 provedena řádně a u všech účtů vykazujících zůstatek. Plnění opatření bylo ověřeno u předložené inventarizace majetku k 31. 12. 2012, kdy byly vyhotoveny inventurní soupisy k účtům, které vykazovaly zůstatek k témuž datu a tyto byly podloženy. Napraveno.**
- Závěrečný účet svazku za rok 2009 byl schválen valnou hromadou svazku dne 16. 6. 2010. K dílčímu přezkoumání hospodaření roku 2010 nebylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu členskými obcemi Lesná a Lubnice. Dále nebylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2009 způsobem umožňujícím dálkový přístup, např. obcí Korolupy, Šafov, Vysočany. Svazek obcí nepostupoval v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, musí být zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy, a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí, aby se k němu mohli občané členských obcí vyjádřit. **K odstranění nedostatku přijalo sdružení systémové opatření a v návaznosti na toto bylo k dílčímu přezkoumání**

hospodaření předloženo 21 spisů, které obsahovaly Návrh závěrečného účtu za rok 2011, Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska za rok 2011 a Návrh na rozdělení výsledku hospodaření sdružení, kdy každý dokument byl opatřen doložkou o zveřejnění členskou obcí. Zveřejnění v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup bylo ověřeno u členských obcí Bítov, Lesná, Podmyče, Šafov Vranov nad Dyjí, Vysočany a Zálesí. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Účetními doklady č. 200802 ze dne 13. 8. 2012 a č. 200804 ze dne 28. 8. 2012 svazek obcí účtoval o přijetí finančních prostředků, poskytnutých z rozpočtu Jihomoravského kraje jako finanční podpora na základě Smlouvy č. ORR/PRV/12/13725 ze dne 2. 8. 2012 (189.000,-- Kč) a Smlouvy č. 013688/12/ORR ze dne 23. 8. 2012 (400.000,-- Kč), na účtech 231 - Základní běžný účet (str. MD) a 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery (str. Dal). Zároveň bylo uvedenými účetními doklady účtováno o zrušení podmíněných pohledávek ve výši přijatých záloh zápisem na str. MD účtu 999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům a str. Dal účtů 942 302 a 942 303 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům (předpis dotace do podrozvahy - Porad, a konzul., Pořízení DHDM). O vzniku podmíněné pohledávky nebylo účtováno a podrozvahové účty nevykazovaly k 1. 1. 2012 zůstatek. Svazek obcí nepostupoval v souladu s Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, bod 4.5., neboť zjistí-li příjemce transferu, že došlo ke skutečnosti, která je natolik určitá a významná, že zakládá možnost poskytnutí transferu, účtuje o této skutečnosti prostřednictvím účtu 942 a účtu 999. **Chybné účtováno o zrušení podrozvahových zápisů bylo napraveno vnitřním účetním dokladem č. 999002 ze dne 30. 9. 2012. Napraveno.***
- *K dílčímu přezkoumání hospodaření předložil svazek obcí mj. Směrnici pro zpracování účetnictví Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska, jejíž součástí byly i Podpisové vzory a seznam pracovníků k nařizování a schvalování účetních operací a k věcnému přezkoušení účetních dokladů ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dále byly předloženy Podpisové vzory podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Tyto podpisové vzory nebyly aktualizovány v návaznosti na změnu v osobě hlavní účetní a správce rozpočtu svazku obcí. Vnitřní směrnice pro zpracování účetnictví odkazovala na již neplatné právní předpisy (vyhláška č. 505/2002 Sb., ČÚS 501 - 522, zákon č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách). **Pro odstranění nedostatku přijal svazek obcí nápravné opatření, podle kterého budou směrnice a podpisové vzory přepracovány a aktualizovány v souladu s platnými předpisy. Lhůtu pro plnění opatření si svazek stanovil nejpozději v I. čtvrtletí 2013. Ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy aktualizované podpisové vzory, avšak předložená směrnice pro zpracování účetnictví ze dne 4. 2. 2013 opět obsahovala odkazy na zákon č. 119/1992 nebo vyhlášku č. 505/2002. Nenapraveno.***
- *Valná hromada sdružení na svém zasedání dne 13. června 2012 projednala závěrečný účet a toto projednávání uzavřela následujícím usnesením č. 5/02/12/VH: Valná*

hromada Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska schvaluje Návrh závěrečného účtu sdružení za rok 2011 včetně Zprávy o výsledku přezkumu hospodaření Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska za rok 2011. Hlasování: pro 16, proti 0, zdržel se 2. V následujícím bodě pak byla schválena Písemná informace o přijetí nápravných opatření a zároveň o jejich plnění. Projednání závěrečného účtu sdružení obcí nebylo uzavřeno výrokem v souladu s § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Projednání závěrečného účtu se uzavírá buď vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Valná hromada svazku na svém zasedání dne 27. září 2012 revokovala původní usnesení č. 5/02/12/VH a následně usnesením č. 6/03/12/VH "... schválila Návrh závěrečného účtu sdružení za rok 2011 včetně Zprávy o výsledku přezkumu hospodaření Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska za rok 2011, a to s výhradou."

C. Přezkoumané písemnosti

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

- *Celkový přehled o provedených a schválených rozpočtových opatřeních za období - kalendářní rok 2012, Rozpočtová opatření č. 4, 5*
- *Inventarizace majetku k 31. 12. 2012*
- *Účetní doklady za období září - prosinec 2012*
- *Dodatek č. 1 ke Smlouvě č. 013688/12/ORR ze dne 30. 10. 2012 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje, Předávací protokol odpočinkového mobiliáře obcím, Závěrečná zpráva k vyúčtování dotace a Finanční vyúčtování dotace ze dne 9. 1. 2013 (vybavení mobiliářem)*
- *Finanční vyúčtování dotace a Závěrečná zpráva k vyúčtování dotace ze dne 16. 1. 2013 (vzdělávání zástupců obcí)*
- *Platební výměr č. 026/2013/ORR a Platební výměr č. 027/2013/ORR, oba ze dne 12. 2. 2013, Žádost ze dne 21. 2. 2013 o prominutí odvodu z platebních výměrů, Rozhodnutí č.j. JMK 23876/2013 ze dne 28. 2. 2013 o částečném prominutí odvodů (vše ke Smlouvě o poskytnutí dotace č. 13725/12/ORR)*
- *Písemná informace o přijetí nápravných opatření a zároveň o jejich plnění ze dne 27. 9. 2012*
- *Zápis o průběhu řádného zasedání valné hromady Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska ze dne 12. 12. 2012*
- *Zápis o průběhu řádného zasedání valné hromady Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska ze dne 27. září 2012*
- *Zápis výboru 3/2012 Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska 15. 8. 2012*
- *Zápis 4/2012 ze schůze členů výboru Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska ze dne 21. 11. 2012*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska za rok 2012

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.*

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- *nebyla provedena aktualizace podpisových vzorů, vnitřních směrnic v návaznosti na změny zákonů*

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

- *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.

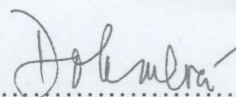
- Za období od schválení rozpočtu pro rok 2012 do data dílčího přezkoumání hospodaření roku 2012 byla provedena úprava rozpočtu třemi rozpočtovými opatřeními. Rozpočtové opatření č. 3/2012, kterým došlo k zapojení přijatých dotací na základě avíza platby, bylo v souladu s vnitřním předpisem provedeno výborem svazku dne 15. 8. 2012 (výbor sdružení je oprávněn provádět rozpočtová opatření v plném rozsahu). Toto rozpočtové opatření byl oprávněn provést i předseda svazku (... je oprávněn povolit čerpání prostředků nad rámec rozpočtu do schválení rozpočtové změny valnou hromadou mj. navýšení příjmů a výdajů ve stejné výši u účelových dotací). Zápis ze zasedání výboru, který byl předložen až po upozornění, nebyl opatřen podpisy předsedy svazku a ověřovatele. Podle článku X. Orgány svazku - výbor, bod 3. je pouze stanovena povinnost sepsat z jednání výboru zápis, který je spolu s výsledky kontrol předkládán na nejbližší valné hromadě. Kontrolor doporučuje valné hromadě stanovit lhůtu, ve které bude zápis vyhotovován, neboť v případě opakování se situace by mohlo být konstatováno, že byla provedena úprava rozpočtu bez předchozího schválení orgánem svazku.

Vranov nad Dyjí, dne 3. dubna 2013

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

Bc. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

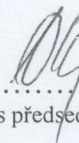


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Předseda svazku obcí Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska pan Ing. Lubomír Vedra a účetní svazku obcí paní Soňa Kudrová 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.

Ing. Lubomír Vedra

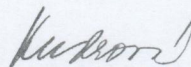
.....
předseda svazku obcí



.....
podpis předsedy svazku obcí

Soňa Kudrová

.....
účetní



.....
podpis účetní