

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

SpZn.: S - JMK 67017/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
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 19. září 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 28. května 2019. 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:

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 vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením 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 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 25. července 2018, 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 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

- Na základě žádosti ze dne 19. 2. 2018 a rozhodnutí valné hromady svazku obcí dne 21. 3. 2018 usnesením č. 12/01/18/VH uzavřel svazek obcí jako poskytovatel dne 22. 3. 2018 Veřejnoprávní smlouvu, na základě které byla poskytnuta dotace ve výši 80 000,- Kč. Svazek obcí zveřejnil smlouvu v registru smluv dne 21. 9. 2018. **Smlouva nebyla zveřejněna ve lhůtě 30 dnů ode dne uzavření v souladu s § 10d odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.** Podle § 8 odst. 5 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), je-li v souladu s tímto zákonem uveřejněna smlouva, která má být uveřejněna podle jiného zákona nebo informace z ní mají být uveřejněny podle jiného zákona, je tím splněna povinnost uveřejnit ji nebo informace z ní podle takového jiného zákona; to platí obdobně o údajích uveřejňovaných jako metadata podle tohoto zákona. Pro tyto účely se jiným zákonem rozumí např. zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, jde-li o smlouvu, která má být zveřejněna podle jeho § 10d. Rovněž v souladu s § 5 odst. 2 zákona o registru smluv zašle povinná osoba nebo smluvní strana smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. Správce registru smluv uveřejní smlouvu prostřednictvím registru smluv bezodkladně po jejím doručení; uveřejnění smlouvy prostřednictvím registru smluv se provádí zpravidla automatizovaně. Veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření 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:

- *Na základě žádosti ze dne 19. 2. 2018 a rozhodnutí valné hromady svazku obcí dne 21. 3. 2018 usnesením č. 12/01/18/VH uzavřel svazek obcí jako poskytovatel dne 22. 3. 2018 Veřejnoprávní smlouvu, na základě které byla poskytnuta dotace ve výši 80.000,- Kč. Smlouva nebyla k datu dílčího přezkoumání hospodaření zveřejněna v souladu s § 10d odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Poskytovatel, kterým je svazek obcí, zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na úředních deskách členských obcí způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci do výše 50 000 Kč se nezveřejňuje. Veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění. Pro odstranění nedostatku přijal svazek obcí nápravné opatření a uzavřenou smlouvu uveřejnil v registru smluv dne 21. 9. 2018. Napraveno.*

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí „Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska“ za rok 2018

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

- *Veřejnoprávní smlouva nebyla zveřejněna ve lhůtě do 30 dnů ode dne uzavření.*

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 2018 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 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 0,00 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0,00 %

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. 23/2018 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

Vranov nad Dyjí, dne 28. května 2019

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

P o u č e n í

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.

Svazek obcí 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 svazku obcí.

Svazek obcí 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 svazek obcí dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda svazku obcí „Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska“. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 28. května 2019. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

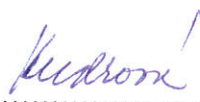
Ing. Lubomír Vedra

.....
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Soňa Kudrová

.....
účetní


.....
podpis účetní

**SDRUŽENÍ
PRO ROZVOJ A OBNOVU
OBCÍ VRANOVSKA**
Náměstí 21, 671 03 Vranov nad Dyjí
IČO: 657 612 27 I11

Vyvěšeno na úřední desku dne:
Sejmuto z úřední desky dne:
Vyvěšeno na elektronickou úřední desku dne:
Sejmuto z elektronické úřední desky dne:

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2018
- Celkový přehled o schválených rozpočtových opatřeních za rok 2018, Rozpočtové opatření č. 1 a 2/2018
- Rozpočet na rok 2018 Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2019 - 2023, Střednědobý výhled rozpočtu Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska na období 2019 - 2023
- Návrh závěrečného účtu za rok 2017
- Závěrečný účet za rok 2017
- Bankovní výpisy za měsíce červen - srpen 2018
- Bankovní výpisy za měsíce listopad - prosinec 2018
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 (plán inventur, souhlas se jmenováním členem komise včetně seznámení s vnitřním předpisem, inventurní soupisy, inventarizační zpráva)
- Plán odpisů ke kartě majetku včetně časového rozlišení transferů na období 2014 - 2020
- Účetní doklady vztahující se k prověřovaným písemnostem
- Protokol ze dne 20. 6. 2018 schvalování účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2017
- Přehled neinvestičních členských příspěvků na rok 2018
- Účtový rozvrh roku 2018
- Darovací smlouva ze dne 4. 10. 2018 (svazek obcí jako dárcce finančního daru)
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2018 (účetnictví), mzdový list 1 za období leden – prosinec 2018
- Žádost o dotaci ze dne 19. 2. 2018, Veřejnoprávní smlouva ze dne 22. 3. 2018 (svazek obcí jako poskytovatel), Žádost ze dne 4. 12. 2018 o prodloužení lhůty k předložení vyúčtování
- Písemná informace o přijetí nápravných opatření a zároveň i o jejich plnění ze dne 3. 10. 2018
- Zápis ze zasedání Valné hromady Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska dne 20. 12. 2017 (pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018)
- Zápis ze zasedání Výboru Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska ze dne 14. 2. 2018
- Zápis ze zasedání Výboru Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska ze dne 16. 5. 2018
- Zápis ze zasedání Výboru Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska ze dne 24. 9. 2018
- Zápis ze zasedání Výboru Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska ze dne 5. 12. 2018
- Zápis ze zasedání Valné hromady Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska dne 21. 3. 2018
- Zápis ze zasedání Valné hromady Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska dne 20. 6. 2018
- Zápis ze zasedání Valné hromady Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska dne 3. 10. 2018
- Zápis ze zasedání Valné hromady Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska dne 19. 12. 2018
- Zpráva z jednání kontrolní komise Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska konané dne 1. 11. 2018
- Oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria na rok 2018
- Oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu 2018, střednědobého výhledu 2019 - 2024 a závěrečného účtu za rok 2017
- Oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření pro rok 2018

Vyvěšeno na úřední desku dne:

Sejmuto z úřední desky dne:

Vyvěšeno na elektronickou úřední desku dne:

Sejmuto z elektronické úřední desky dne: