

Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2011

(v Kč)

sestavený ke dni 25.04.2012

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.ouvranov.cz

Doplňující údaje organizace

Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavby 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 2011 byly zpracovány do závěrečného účtu, ve kterém jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů 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 v příloze č. 1 a jsou k nahlédnutí na finančním úseku Úřadu městyse Vranov nad Dyjí (výkaz FIN 2-12).

I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy			
Nedaňové příjmy	1 000,00	181 000,00	180 515,33
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	126 100,00	423 100,00	422 175,00
Příjmy celkem	127 100,00	604 100,00	602 690,33

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
2141 Příjmy z úroků (část)	1 000,00	1 000,00	515,33
214 Výnosy z finančního majetku	1 000,00	1 000,00	515,33
21 Příjmy z vl.činn.a odvody přeb.org.s příj.vzt.	1 000,00	1 000,00	515,33
2324 Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady		180 000,00	180 000,00
232 Ostatní nedaňové příjmy		180 000,00	180 000,00
23 Příjmy z prod.nekap.maj.a ost.nedaňové příjmy		180 000,00	180 000,00
2 Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)	1 000,00	181 000,00	180 515,33
Vlastní příjmy (třída 1+2+3)	1 000,00	181 000,00	180 515,33
4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí	126 100,00	126 100,00	125 175,00
4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů		297 000,00	297 000,00
412 Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně	126 100,00	423 100,00	422 175,00
41 Neinvestiční přijaté transfery	126 100,00	423 100,00	422 175,00
4 Přijaté transfery (součet za třídu 4)	126 100,00	423 100,00	422 175,00
Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)	127 100,00	604 100,00	602 690,33

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	127 100,00	713 500,00	366 811,60
Kapitálové výdaje			
Výdaje celkem	127 100,00	713 500,00	366 811,60

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5139 Nákup materiálu jinde nezařazený	10 000,00	248 400,00	204 573,60
513 Nákup materiálu	10 000,00	248 400,00	204 573,60
5163 Služby peněžních ústavů	3 000,00	4 000,00	3 223,00
5164 Nájemné	10 000,00	17 000,00	11 995,00
5166 Konzultační, poradenské a právní služby	20 000,00	20 000,00	
5167 Služby školení a vzdělávání	40 000,00	180 000,00	96 812,00
5169 Nákup ostatních služeb	24 100,00	210 100,00	24 421,00
516 Nákup služeb	97 100,00	431 100,00	136 451,00
5175 Pohoštění	20 000,00	30 000,00	21 787,00
517 Ostatní nákupy	20 000,00	30 000,00	21 787,00
5192 Poskyt.neinvestiční přísp.a náhrady (část)		1 000,00	1 000,00
519 Výdaje souv.s neinv.nák.,přísp.,náhr.a věc.dary		1 000,00	1 000,00
51 Neinvestiční nákupy a související výdaje	127 100,00	710 500,00	363 811,60
5363 Úhrady sankcí jiným rozpočtům		3 000,00	3 000,00
536 Ost.neinv.transfery jiným veřejným rozpočtům		3 000,00	3 000,00
53 Neinv.transfery a některé další platby rozp.		3 000,00	3 000,00
5 Běžné výdaje (třída 5)	127 100,00	713 500,00	366 811,60
Výdaje celkem (třída 5+6)	127 100,00	713 500,00	366 811,60

Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)**109 400,00-****235 878,73**

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(+/-)		109 400,00	235 878,73-
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)		109 400,00	235 878,73-

Zůstatek peněžních prostředků je doložen sestavou z účetnictví a kopií výpisu z běžného účtu – příloha č. 2.

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	108 438,01	235 878,73	344 316,74	235 878,73-
Vkladový výdajový účet	X			
Běžné účty peněžních fondů	108 438,01	235 878,73	344 316,74	235 878,73-
Běžné účty celkem				
Bankovní účty k limitům OS	X			X
Příjmový účet	X			

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			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	25 000,00	25 000,00-	
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	508 268,00	378 268,00-	130 000,00
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	110 009,00	110 009,00-	
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	259 500,00		259 500,00
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	25 000,00-	25 000,00	
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-		259 500,00-

Příloha č. 3 – rozvaha, příloha k účetní uzávěrce, přehled o pohybu a stavu majetku v roce 2011 včetně podrobných rozpisů, zápis o výsledku roční inventarizace.

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	126 100,00	126 100,00	125 175,00
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů		297 000,00	297 000,00

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

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 2011 dobrovolného svazku obcí Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska“. 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 v termínu 5.10.2011 (dílní přezkum) a 23.4.2012.

ZÁVĚR:

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí „Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska“ za rok 2011 byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumání hospodaření, a to nedostatky spočívající v porušení povinnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy – *Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup – obcemi Podmyče a Zblovce.*

Svazek obcí nepostupoval v souladu s § 29 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, neboť neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků.

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.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovést ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou 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 0,20 %
- c) Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad Jihomoravského kraje zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 22 a odst. 4 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., protože svazek obcí Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska v rozporu s ustanovením § 39 odst. c) zákona č. 250/2000 Sb., nezveřejnil návrh závěrečného účtu za rok 2010 včetně zprávy o výsledku hospodaření na úředních deskách všech obcí, které jsou jeho členy, ani v elektronické podobě umožňující dálkový přístup.

Příloha č. 5 – Zápisy přezkumu hospodaření za rok 2011

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

XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

Razítko účetní jednotky

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 87383/2011 OKP
Č. j.: JMK 87383/2011

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 dobrovolného svazku 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 5. října 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 23. dubna 2012. 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 vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena zastupováním vedoucího 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

- 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.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 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.

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

- 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.

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:

- *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. **Svazek obcí k tomuto nedostatku***

přijal opatření, na jehož základě byly členské obce vyzvány k doložení chybějících údajů. Ke konečnému přezkoumání hospodaření svazek předložil návrhy závěrečných účtů, zveřejněné v členských obcích, opatřené doložkami o zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Obec Korolupy nedoložila zveřejnění návrhu závěrečného účtu způsobem umožňujícím dálkový přístup. V písemné informaci o přijetí nápravných opatření a zároveň o jejich plnění bylo uvedeno, že nedostatek byl zapříčiněn tím, že obec Korolupy neměla zřízenou elektronickou úřední desku, což napравиła v měsíci říjnu 2010. Při přezkoumání hospodaření roku 2011 bylo opět zjištěno nezveřejnění návrhu závěrečného účtu všemi členskými obcemi, a to včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Nenapraveno.

- 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 inventurním 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. **K tomuto nedostatku bylo přijato nápravné opatření, spočívající v dohledání charakteru majetku a doplnění těchto informací na kartu majetku. Řádné provedení inventarizace majetku bylo ověřeno v rámci konečného přezkoumání hospodaření a vzhledem k nedostatku, uvedenému v odd. A Zprávy, týkajícího se neprovedení inventarizace veškerého majetku a závazků, nelze považovat nedostatek za odstraněný. Nenapraveno.**
- Podle inventurního soupisu majetku, sestaveného podle stavu ke dni 31. 12. 2010, vykazoval účet 019 - Dlouhodobý nehmotný majetek zůstatek ve výši 508.268,-- Kč, který byl tvořen hodnotou strategie rozvoje mikroregionu Vranovsko (130.000,-- Kč) a bezdrátového internetu (378.268,-- Kč). Zařazením bezdrátového internetu jako nehmotného majetku svazek obcí nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.I. Dlouhodobý nehmotný majetek" podle § 11 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Za dlouhodobý nehmotný majetek se považují zejména výsledky výzkumu a vývoje, software, databáze a ocenitelná práva. **K tomuto nedostatku bylo přijato nápravné opatření, na jehož základě bylo vnitřním účetním dokladem č. 400001 ze dne 1. 6. 2011 provedeno přeúčtování hodnoty bezdrátového internetu na účet 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí. Dále bylo k této věci přijato opatření, že v průběhu roku bude tento bezdrátový internet převeden na členské obce, pro které byl pořizován. K datu konečného přezkoumání hospodaření bylo provedeno předání bezdrátového internetu a to na základě Smluv o bezúplatném předání věcí movitých. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Svazek obcí zpracoval o svém hospodaření závěrečný účet za rok 2010. Návrh závěrečného účtu byl zaslán členskými obcemi 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. 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 vyzval svazek obcí výše uvedené členské obce, aby doložily zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku za rok 2010. 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.**
- Valná hromada svazku obcí na svém zasedání dne 9. března 2011 schválila rozpočet pro rok 2011. V bodě 7 bylo při projednávání sděleno, že návrh rozpočtu byl v řádném termínu vyvěšen na úředních deskách jednotlivých obcí. Při kontrole doložek o zveřejnění bylo zjištěno, že návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v těchto členských obcích: Stálky, Šafov, Podmyče, Podhradí nad Dyjí, Zálesí. Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn ani na úřední desce těchto obcí, ani v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. Svazek obcí nepostupoval v souladu s § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Svazek obcí je povinen návrh svého rozpočtu zveřejnit vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy, a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. **K odstranění nedostatku přijal svazek obcí nápravné opatření, spočívající v oslovení uvedených obcí, aby doložily zveřejnění návrhu rozpočtu. Ke konečnému přezkoumání hospodaření byl předložen návrh rozpočtu svazku obcí včetně doložek o zveřejnění v členských obcích Podmyče, Stálky, Podhradí nad Dyjí, Šafov a Zálesí.**
Napraveno.

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Návrh rozpočtu svazku obcí včetně doložek o zveřejnění v členských obcích Podmyče, Stálky, Podhradí nad Dyjí, Šafov a Zálesí.
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2011, Rozpočtová opatření č. 3 - 5/2011

- Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2010 včetně doložek o zveřejnění v členských obcích Podmyče, Zálesí, Lubnice, Zblovice
- Inventarizace majetku ke dni 31. 12. 2011
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Závěrečná zpráva ze dne 19. 12. 2011 a Finanční vyúčtování dotace ze dne 26. 1. 2012 na akci Vranovský groš
- Finanční vyúčtování dotace ze dne 26. 1. 2012 na akci Konzultační, poradenská a vzdělávací činnost zástupců mikroregionu Vranovsko
- Smlouvy o bezúplatném převodu věci movitých ze dne 27. 6. 2011 (infrastruktura pro připojení k internetu pro 6 členských obcí)
- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 27. 6. 2011 (projektová dokumentace značení Koňské stezky)
- Smlouva o bezúplatném převodu věci movitých ze dne 27. 6. 2011 (označníky zastávek rekreačního vláčku)
- Písemná informace o přijetí nápravných opatření ze dne 30. 11. 2011
- Zápis č. 5/2011 ze schůze členů výboru "Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska" ze dne 31. 10. 2011
- Zápis o průběhu řádného zasedání valné hromady Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska 30. 11. 2011
- Zápis z jednání kontrolní komise ze dne 30. 11. 2011

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí „Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska“ za rok 2011

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků.

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

- Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách všech obcí, které jsou členy svazku obcí.

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)

zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Výkaz FIN 2-12 M nebyl sestaven v souladu s vyhláškou.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- V Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska za rok 2010 byl kromě jiných uveden nedostatek, spočívající v nedoložení zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2010 a návrhu závěrečného účtu za rok 2009 všemi členskými obcemi. Při dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2011 bylo rovněž zjištěno nezveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2011 a návrhu závěrečného účtu za rok 2010 všemi členskými obcemi. Svazek obcí se vystavuje riziku, že při opakování chyby bude Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahovat také závěr C5 – neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.
- 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. 4 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že svazek obcí Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska v rozporu s ustanovením § 39 odst. c) zákona č. 250/2000 Sb. nezveřejnil návrh závěrečného účtu za rok 2010 včetně zprávy o výsledku hospodaření na úředních deskách všech obcí, které jsou jeho členy, ani v elektronické podobě umožňující dálkový přístup.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,20 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

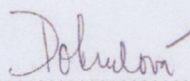
- Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 465/2011 Sb. s účinností od 30. 12. 2011, která nově v ustanovení § 39 odst. 6 stanoví, že dobrovolný svazek obcí zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úředních deskách může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vranov nad Dyjí, dne 23. dubna 2012

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 dobrovolného svazku obcí „Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska“ pan Ing. Lubomír Vedra a účetní dobrovolného 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

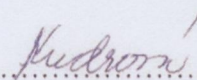
.....
předseda dobrovolného svazku obcí

**SDRUŽENÍ
PRO ROZVOJ A OBNOVU
OBCÍ VRANOVSKA**
Náměstí 21, 671 03 Vranov nad Dyjí
IČO: 657.612.27 [2]

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Soňa Kudrová

.....
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 dobrovolného svazku obcí „Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska“ prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2011 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 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).

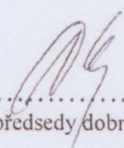
Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

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 dobrovolného svazku obcí „Sdružení pro rozvoj a obnovu obcí Vranovska“ dne 23. dubna 2012.

Ing. Lubomír Vedra

.....
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

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