



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

SpZn.: S - JMK 78035/2012 OKP  
Č. j.: JMK 78035/2012

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012**  
**dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)**  
**MIKROREGION MORAVSKOKRUMLOVSKO, okres**  
**Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 13. prosince 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. března 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:** Sídlo svazku  
Okružní 394, 672 01 Moravský Krumlov

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Zdeněk Vejvalka**

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 byla přítomna:**

Ing. Lenka Paráková - 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**

- Členská schůze svazku obcí na svém zasedání dne 13. 3. 2012 v bodu 5 schválila rozpočet svazku na rok 2012. V členské obci Vémyslice byl návrh rozpočtu vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1. 3. 2012 do 19. 3. 2012, v členských obcích Rešice a Kubšice od 1. 3. 2012 do 17. 3. 2012. Svazek nepostupoval v souladu s § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000Sb., dle kterého svazek obcí zveřejní návrh svého rozpočtu 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.
- Žádost o přezkoumání hospodaření svazku za rok 2012 byla Krajskému úřadu Jihomoravského kraje doručena dne 4. 7. 2012. Svazek obcí nepostupoval v souladu s § 4 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, dle kterého je svazek povinen požádat o přezkoumání hospodaření krajský úřad do 30. června každého kalendářního roku.

#### **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 rok 2011 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Členská schůze svazku obcí na svém zasedání dne 13. 3. 2012 v bodu 5 schválila rozpočet svazku na rok 2012. V členské obci Vémyslice byl návrh rozpočtu vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1. 3. 2012 do 19. 3. 2012, v členských obcích Rešice a Kubšice od 1. 3. 2012 do 17. 3. 2012. Svazek nepostupoval v souladu s § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000Sb., dle kterého svazek obcí zveřejní návrh svého rozpočtu 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. **K tomuto nedostatku byla přijata systémová opatření, aby byla dodržena zákonná lhůta pro vyvěšování návrhu rozpočtu.**
- Žádost o přezkoumání hospodaření svazku za rok 2012 byla Krajskému úřadu Jihomoravského kraje doručena dne 4. 7. 2012. Svazek obcí nepostupoval v souladu s § 4 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, dle kterého je svazek povinen požádat o přezkoumání hospodaření krajský úřad do 30. června každého kalendářního roku. **K tomuto nedostatku přijal svazek systémové opatření, aby byla žádost o přezkoumání hospodaření vždy podaná v zákonné lhůtě - do 30. 6. příslušného kalendářního roku.**

### 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 za rok 2012*
- *Rozpočtové opatření č. 4/2012*
- *Inventurní soupisy účtů ke dni 31. 12. 2012*
- *Pokladní doklady za měsíc prosinec 2012*
- *Účetní doklady k výpisu ČS a.s. za měsíc prosinec 2012*
- *Inventarizační zpráva za rok 2012 ze dne 31. 1. 2013*
- *Plán inventur ze dne 11. 12. 2012*
- *Účtový rozvrh na rok 2012*
- *Smlouva o dílo č. ZK 12 - 0597/14 ze dne 23. 8. 2012 (páteřní cyklostezka)*
- *Dokumentace k výběrovému řízení na akci "Páteřní cyklostezka - mobiliář"*
- *Písemná informace o přijetí nápravných opatření k dílčímu přezkoumání hospodaření za rok 2012 ze dne 31. 12. 2012*
- *Zápis o výsledku kontroly, kterou provedla revizní skupina DSO Moravskokrumlovsko dne 11. 12. 2012*
- *Zápis z 39. Členské schůze obcí mikroregionu Moravskokrumlovsko ze dne 23. 8. 2012*
- *Zápis z 40. Členské schůze obcí mikroregionu Moravskokrumlovsko ze dne 11. 12. 2012*

## D. Závěr

### **I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Moravskokrumlovsko 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**

- *K 30.6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření*
- *Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.*

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

- *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. b) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že dobrovolný svazek obcí Mikroregion Moravskokrumlovsko v rozporu s ustanovením § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. nezveřejnil ve všech členských obcích návrh svého rozpočtu po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání Členské schůze obcí.*

### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 8,58 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,72 %
- 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.*

Moravský Krumlov, dne 20. března 2013

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

Ing. Zdeněk Vejvalka

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Předsedkyně svazku obcí Mikroregion Moravskokrumlovsko paní Jana Mašová a účetní svazku obcí paní Ing. Lenka Paráková prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytly pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzaly dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Jana Mašová

.....  
předsedkyně svazku obcí

Mikroregion Moravskokrumlovsko  
Okružní 394  
672 01 Moravský Krumlov  
IČO: 71224831

.....  
podpis předsedkyně svazku obcí

Ing. Lenka Paráková

.....  
účetní

.....  
podpis účetní

### P o u č e n í

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 podepsaná předsedkyně svazku obcí Mikroregion Moravskokrumlovsko 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 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.

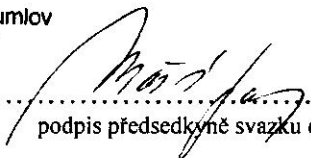
Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala předsedkyně svazku obcí Mikroregion Moravskokrumlovsko dne 20. března 2013.

Mikroregion Moravskokrumlovsko  
Okružní 394  
672 01 Moravský Krumlov  
IČO: 71224831

Jana Mašová

.....  
předsedkyně svazku obcí

  
.....  
podpis předsedkyně svazku obcí