



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

SpZn.: S - JMK 64827/2010 OKP
Č. j.: JMK 64827/2010

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
SVAZEK OBCÍ PRO VÝSTAVBU RYCHLOSTNÍ
KOMUNIKACE R43, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 27. září 2010 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 3. února 2011. 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: Městský úřad Boskovice
Masarykovo nám. 1, 680 01 Boskovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Létalová**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje Mgr. Martin Mikš.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Jaroslav Dohnálek - předseda
Mgr. Miluše Rozkošná - tajemnice

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

- *K 31. 8. 2009 byly ke kontrole předloženy Zápisy ze Shromáždění starostů Svazku obcí pro výstavbu rychlostní komunikace R 43 a to ze dne 14. 4. 2010 a ze dne 23. 6. 2010. Pod bodem č. 2 Zápisu ze Shromáždění starostů Svazku obcí pro výstavbu rychlostní komunikace R 43 ze dne 23. 6. 2010 byl projednán Závěrečný účet svazku společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2009 a to bez výhrad. Výše uvedený zápis byl doložen Prezenční listinou, která byla opatřena pouze 8 podpisy přítomných, zastupující členské obce, z celkového počtu 27 členských obcí. Z tohoto důvodu bylo předsedou svazku konstatováno, že shromáždění není usnášeníschopné. (Dle čl. VII. bodu 7.2. Stanov svazku: "Shromáždění starostů je usnášeníschopné při nadpoloviční účasti všech členů svazku, k platnému usnesení, rozhodnutí nebo volbě je třeba souhlasu nadpoloviční většiny všech členů"). Projednání závěrečného účtu na Shromáždění starostů Svazku obcí pro výstavbu rychlostní komunikace R 43 ze dne 23. 6. 2010 je neplatné a dle zákona 128/2000 Sb., o obcích nebyl dodržen stanovený termín pro projednání závěrečného účtu, jenž stanoví § 43 výše uvedeného zákona. Dle § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, platí ustanovení dle § 43 pro svazek obcí obdobně. Tímto došlo k porušení povinností svazku obcí stanovených zvláštními právními předpisy.*
- *V roce 2010 nebyl v příslušném orgánu (shromáždění starostů) projednán závěrečný účet Svazku obcí pro výstavbu rychlostní komunikace R 43 za rok 2009. Nebylo postupováno v souladu s § 17 odst. 5 a odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Tímto došlo k porušení povinností svazku obcí stanovených zvláštními právními předpisy.*

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 předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *K 31. 8. 2009 byly ke kontrole předloženy Zápisy ze Shromáždění starostů Svazku obcí pro výstavbu rychlostní komunikace R 43 a to ze dne 14. 4. 2010 a ze dne 23. 6. 2010. Pod bodem č. 2 Zápisu ze Shromáždění starostů Svazku obcí pro výstavbu rychlostní komunikace R 43 ze dne 23. 6. 2010 byl projednán Závěrečný účet svazku společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2009 a to bez výhrad. Výše uvedený zápis byl doložen Prezenční listinou, která byla opatřena pouze 8 podpisy přítomných, zastupující členské obce, z celkového počtu 27 členských obcí. Z tohoto důvodu bylo předsedou svazku konstatováno, že shromáždění není usnášeníschopné. (Dle čl. VII. bodu 7.2. Stanov svazku: "Shromáždění starostů je usnášeníschopné při nadpoloviční účasti všech členů svazku, k platnému usnesení, rozhodnutí nebo volbě je třeba souhlasu nadpoloviční většiny všech členů"). Projednání závěrečného účtu na Shromáždění starostů Svazku obcí pro výstavbu rychlostní komunikace R 43 ze dne 23. 6. 2010 je neplatné a dle zákona 128/2000 Sb., o obcích nebyl dodržen stanovený termín pro projednání závěrečného účtu, jenž stanoví § 43 výše uvedeného zákona. Dle § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, platí ustanovení dle § 43 pro svazek obcí obdobně. **Bylo předloženo písemné opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku, spočívající v dodržování zákonem stanoveného termínu při projednávání závěrečného účtu. Plnění přijatého nápravného opatření bude předmět přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku za rok 2011 a v letech následujících.***
- *Zveřejnění Návrhu závěrečného účtu za rok 2010 bylo doloženo pouze 19-ti členskými obcemi z celkového počtu 27 členských obcí. Nebyl naplněn § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, kdy 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. Připomínky k závěrečnému účtu svazku obcí mohou občané členských obcí uplatnit buď písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně na zasedání orgánu svazku. **Zveřejnění Návrhu závěrečného účtu za rok 2010 bylo doloženo u všech 27 členských obcí. Napraveno.***
- *V souladu s čl. IV bodu 4.1 a 4.2. Stanov dobrovolného svazku obcí pro výstavbu rychlostní komunikace R 43 je 28 obcí členy svazku. K dílčímu přezkoumání hospodaření svazku bylo doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2010 pouze u 19 členských obcí. Nebylo postupováno v souladu s § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. 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, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí, který jej podle stanov schvaluje, aby se k němu mohli vyjádřit občané členských obcí. Přípomínky k němu mohou občané členských obcí uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně na zasedání orgánu svazku obcí při jeho projednávání. **Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí byly doloženo zveřejnění Návrhu rozpočtu na rok 2010 u všech členských obcí. Napraveno.**

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Rozpočtové opatření č. 2
- Bankovní výpis běžného účtu č. 12 ze dne 21. 12. 2010 (Komerční banka, a.s.)
- Kniha účetnictví za měsíc prosinec 2010
- Kniha přijatých faktur z rok 2010
- Rozvaha sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2010
- Inventurní soupis účtu 018 a 231 sestavený k 31. 12. 2010
- Účetní doklady č. 41 - 51 za období září - prosinec 2010a
- Účtový rozvrh pro rok 2010
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad sestavený k 12/2010
- Jmenování inventarizační skupiny k provedení inventarizace k 31. 12. 2010
- Příkaz předsedy Svazku obcí pro výstavbu rychlostní komunikace R 43 k provedení inventarizace majetku k 31. 12. 2010 ze dne 15. 12. 2010
- Směrnice "Podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky" s platností od roku 2010
- Směrnice k inventarizaci majetku a závazků ze dne 26. 2. 2007
- Směrnice pro časové rozlišování s platností od r. 2010
- Zápis - Shromáždění starostů Svazku obcí pro výstavbu rychlostní komunikace R 43 ze dne 15. 12. 2010
- Zápis o inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2010 ze dne 5. 1. 2010
- Nápravné opatření k chybám zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2010
- Protokol z kontroly revizní komise za rok 2010

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí pro výstavbu rychlostní komunikace R43 za rok 2010

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

- Závěrečný účet DSO nebyl projednán do 30. června. (překročení působnosti)
- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)

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 2010 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

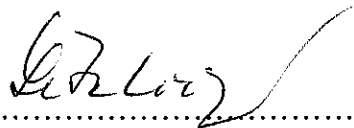
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Boskovice, dne 3. února 2011

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

Ing. Lenka Létalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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).

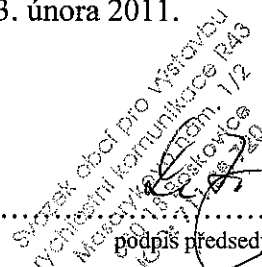
Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

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 svazku obcí Svazek obcí pro výstavbu rychlostní komunikace R43 dne 3. února 2011.

Ing. Jaroslav Dohnálek

.....
předseda svazku obcí



.....
podpis předsedy svazku obcí