

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

SpZn.: S - JMK 87173/2017 OKP
Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
SVAZEK OBCÍ SVITAVA, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 23. listopadu 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 31. května 2018. 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 Svitávka
Hybešova 166, 679 32 Svitávka

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Veronika Rychlá**

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:

Jaroslav Zoubek - předseda

Miroslava Holasová - 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 7. listopadu 2017, 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.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Účetním dokladem č. 44 ze dne 28. 11. 2016 pořídil svazek drobný dlouhodobý hmotný movitý majetek, a to např. 1ks lavičku mezi čtyřhranné vázy v hodnotě 1.706,10 Kč/ks, dále 10 ks laviček bez opěradla v hodnotě 2.816,20 Kč/ks a 7ks vázu kruhovou v hodnotě 1.815,- Kč/ks. Svazek svým vnitřním předpisem Směrnice č. 2 - pro evidenci, účtování a odpisování majetku a operativní evidence, ze dne 29. 11. 2010, stanovil snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku v pořizovací ceně od 300,- Kč do 3.000,- O nabytí tohoto majetku bylo chybně účtováno na majetkovém účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Správně mělo být účtováno na podrozvahový majetkový účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek. Obec nepostupovala v souladu s § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2000 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, kdy položka „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“ obsahuje hmotné movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč. Účetní jednotka může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice. Za drobný dlouhodobý hmotný majetek se považují vždy a) předměty z drahých kovů, pokud nejsou dlouhodobým majetkem podle § 14 odst. 4 vyhlášky, bez ohledu na výši pořizovací ceny, b) věci pořízené formou finančního leasingu, popřípadě bezúplatně převzaté, u kterých ocenění podle § 25 zákona nepřevyšuje částku 40 000 Kč, c) věcná břemena k pozemku a stavbě s výjimkou užívacího práva, pokud nejsou vykazovány jako součást ocenění položky „A.II.3. Stavby“ nebo jako součást ocenění v rámci položky „B.I. Zásoby“, u kterých ocenění nepřevyšuje částku 40 000 Kč. **K tomuto nedostatku svazek obcí přijal nápravné opatření spočívající v přeúčtování uvedeného majetku na***

**účet 902 (účetní doklady č. 100006 ze dne 1. 7. 2017 a č. 100010 ze dne 1. 12. 2017).
Napraveno.**

- Kontrolou inventurních soupisů majetku a závazků svazku, sestavených ke dni 31. 12. 2016, bylo u účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek zjištěno, že tento neobsahuje seznam příloh inventurního soupisu. Příloha inventurního soupisu musí obsahovat alespoň seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů, v případě pohledávek a závazků uvedení způsobu, jak byly při inventuře využity pomocné evidence. Nebylo postupováno v souladu s ustanoveními § 8 odst. 2 a 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb, o inventarizaci majetku a závazků. **K tomuto nedostatku svazek obcí přijal systémové opatření spočívající v tom, že při sestavování nových inventurních soupisů budou soupisy obsahovat všechny požadované údaje. Plnění systémového opatření bylo ověřeno na předložených inventurních soupisech inventarizačních položek svazku obcí za rok 2017. Napraveno.**
- Účetním dokladem č. 54 ze dne 27. 12. 2016 pořídil svazek dlouhodobý hmotný movitý majetek, a to 1 ks dřevěný altánek v hodnotě 48.642,- Kč. O nabytí tohoto majetku bylo chybně účtováno na majetkovém účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Správně mělo být účtováno na majetkový účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí. Svazek nepostupoval v souladu s ustanovením § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2000 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, kdy položka „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“ obsahuje hmotné movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč. Účetní jednotka může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice. Za drobný dlouhodobý hmotný majetek se považují vždy a) předměty z drahých kovů, pokud nejsou dlouhodobým majetkem podle § 14 odst. 4 vyhlášky, bez ohledu na výši pořizovací ceny, b) věci pořízené formou finančního leasingu, popřípadě bezúplatně převzaté, u kterých ocenění podle § 25 zákona nepřevyšuje částku 40 000 Kč, c) věcná břemena k pozemku a stavbě s výjimkou užívacího práva, pokud nejsou vykazovány jako součást ocenění položky „A.II.3. Stavby“ nebo jako součást ocenění v rámci položky „B.I. Zásoby“, u kterých ocenění nepřevyšuje částku 40 000 Kč. **K tomuto nedostatku svazek obcí přijal nápravné opatření spočívající v přeúčtování výše uvedeného majetku na účet 022 a to účetním dokladem č. 100007 ze dne 1. 7. 2017. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí Svitava za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2017 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0 %

IV. Ověření poměru dluhu svazku obcí k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

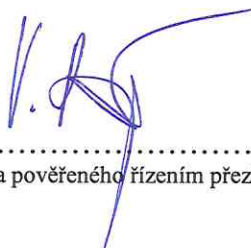
Ve smyslu ust. § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

Svitávka, dne 31. května 2018

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

Mgr. Veronika Rychlá

.....
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.

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 Svitava. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 31. května 2018. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Jaroslav Zoubek

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

Miroslava Holasová

.....
účetní

Svazek obcí Svitava
679 01 Skalice nad Svitavou 48
(1) IČO: 70 951977

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu Svazku obcí Svitava na rok 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu Svazku obcí Svitava na období 2018 až 2020 (návrh)
- Střednědobý výhled rozpočtu Svazku obcí Svitava na období 2018 až 2020
- Rozpočet Svazku obcí Svitava na rok 2017
- Závěrečný účet Dobrovolného svazku obcí Svitava za rok 2016
- Bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. č. 11 a č. 12 (za období 11/2017 a 12/2017)
- Bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. č. 8 až 10 (za období 08/2017 až 10/2017)
- Inventarizační zpráva roku 2017 vč. přílohy
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Plán inventur na rok 2017 vč. přílohy
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh roku 2017
- Stanovy Svazku obcí "Svitava" ze dne 26. 2. 2007
- Dodatek č. 1 ke stanovám ze dne 17. 10. 2017
- Zápis z jednání valné hromady ze dne 13. 12. 2016
- Zápis z jednání valné hromady ze dne 13. 6. 2017
- Zápis z jednání valné hromady ze dne 17. 10. 2017
- Zápis z jednání valné hromady ze dne 19. 12. 2017
- Zápis ze zasedání Revizní komise ze dne 30. 5. 2017
- Nápravná opatření Svazku obcí Svitava ze dne 13. 6. 2017