



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)
SWAZEK 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. Připomínky 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:

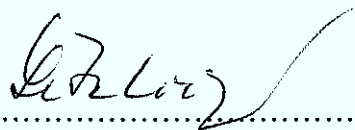
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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

Svazek obcí pro výstavbu
rychlostní komunikace R43
Městský úřad Boskovice
číslo jednání: 1/2
2011.02.03
K 2011.02.03

.....
podpis předsedy svazku obcí