

Závěrečný účet Dobrovolného svazku obcí Svitava za rok 2016.

(podle § 17 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2016 (v Kč)

Název	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Nedaňové příjmy	0	53 400,00	53 323,00
Přijaté transfery	24 200,00	464 200,00	464 200,00
Příjmy celkem	24.200,00	517 600,00	517 523,00
Běžné výdaje	22 100,00	565 500,00	551 029,65
Výdaje celkem	22 100,00	565 500,00	551 029,65
Financování	2 100,00	47 900,00	33 506,65

Komentář

Svazek obcí Svitava schválil na své valné hromadě dne 16.2.2017 usnesením č. 3 rozpočet pro rok 2016: rozpočtové příjmy byly navrženy ve výši 24 200,- a výdaje 22 100,-, rozpočtová rezerva byla ve výši 2 100,-. Do schválení rozpočtu pro rok 2016 svazek hospodařil podle rozpočtového provizoria.

V průběhu roku 2016 byly přijaty dvě rozpočtová opatření.

2) Účelové fondy

DSO Svitava netvoří účelové fondy.

3) Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně (v Kč)

poskytovatel	ÚZ	Účel	položka	rozpočet	čerpání	%
obce		na služby a potřeby DSO, pořízení mobil.	4121	264 200,00	264 200,00	100
JMK	214	Pořízení mobiliáře	4122	200 000,00	200 000,00	100
Celkem				264 200,00	264 200,00	100

Dotace do rozpočtu DSO „Svitava“ za rok 2016 :

264 200,- Kč : příspěvky členských obcí. Vztahy mezi obcemi jsou vypořádány.

200 000,- Kč : dotace z rozpočtu JMK na projekt Pořízení mobiliáře. Dotace byla vyčerpána v plné výši.

Zůstatek na bankovním účtu DSO Svitava činí k 31. 12. 2016 částka 29 271,61 Kč.

Nejsou evidovány žádné pohledávky, byly uhrazené všechny závazky.

4) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svitava za rok 2016

Přezkoumání hospodaření provedla paní Petra Kupková pověřená k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření na základě pověření, které vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje. Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí dne 9. listopadu 2016 (dílčí přezkum) a 25. dubna 2017.

Závěr zprávy:

- I. Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí Svitava za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.
- II. Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnosti nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření Svazku obcí Svitava za rok 2016 tvoří přílohu závěrečného účtu.

S obsahem závěrečného účtu je možné se seznámit v kanceláři Úřadu městyse Svitávka.

Na úřední desce vyvěšeno :

Vyvěšeno: 26.5. 2017

Sňato: 14.6. 2017

V elektronické podobě umožňující dálkový přístup zveřejněno:

Vyvěšeno: 26.5. 2017

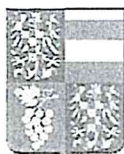
Sňato: 14.6. 2017

Překládá: Miroslava Holasová

Ve Svitávce dne 26. 5. 2017

Schváleno Valnou hromadou dne: 13.6. 2017

Jaroslav Zoubek
předseda Svazku obcí Svitava



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

SpZn.: S - JMK 95778/2016 OKP
Č.j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 dobrovolného svazku obcí SVAZEK OBCÍ SVITAVA, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 9. listopadu 2016, a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 25. dubna 2017. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 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: Obecní úřad Svazek obcí Svitava
Skalice nad Svitavou 48, 679 01 Skalice nad Svitavou

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Petra Kupková**

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

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.

- 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.

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 nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

pravidlech územních rozpočtů, kde je stanoveno, že projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu. Návrh závěrečného účtu DSO Svitava byl vč. Zprávy z přezkoumání DSO Svitava před jeho schválením rovněž projednán při zasedání Revizní komise konaném dne 5. 5. 2016 (v bodě č. 1 programu), kdy bylo revizní komisí valné hromadě DSO Svitava doporučeno schválit závěrečný účet "bez výhrad". Projednání závěrečného účtu DSO Svitava nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem, neboť na zasedání valné hromady DSO Svitava, konaném dne 17. 5. 2016, bylo přijato následující usnesení: "Valná hromada Svazku obcí Svitava schvaluje závěrečný účet DSO Svitava za rok 2015" (usn. č. 3).

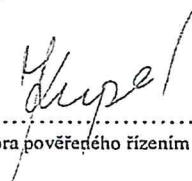
- Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 50 odst. 2 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy je stanoveno, že přílohou smlouvy o vytvoření svazku obcí jsou jeho stanovy, v nichž musí být mj. uvedeny orgány svazku obcí, způsob jejich ustavování, jejich působnost a způsob jejich rozhodování včetně určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví. Účetní závěrka Dobrovolného svazku obcí Svitava za rok 2015 byla schválena Valnou hromadou svazku dne 17. 5. 2016 (usnesením č. 4), ačkoliv její pravomoc k tomuto právnímu jednání není obsahem čl. 12 Stanov svazku obcí "Svitava" ze dne 26. 2. 2007 (Postavení a působnost valné hromady).
- Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimojiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.

Svazek obcí Svitava, dne 25. dubna 2017

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

Petra Kupková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu Svazku obcí Svitava na rok 2016
- Rozpočtové provizorium Svazku obcí Svitava na rok 2016, ze dne 15. 12. 2015
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2016
- Rozpočtové opatření za rok 2016, č. 1 - 2/2016
- Rozpočtový výhled Svazku obcí Svitava na období 2017 - 2018
- Schválený rozpočet Svazku obcí Svitava na rok 2016
- Závěrečný účet Dobrovolného svazku obcí Svitava za rok 2015
- Bankovní výpisy bankovního účtu DSO vedeného u KB, a.s., za období leden - září r. 2016, č. 1 - 9/2016
- Bankovní výpisy bankovního účtu DSO vedeného u KB, a.s., za období říjen - prosinec r. 2016, č. 10 - 12/2016
- Hlavní kniha účetnictví za období leden - září 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016, ze dne 20. 1. 2017
- Inventurní soupisy majetku a závazků svazku, sestavených ke dni 31. 12. 2016
- Plán inventur na rok 2016
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem za období leden - září 2016
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem za období říjen - prosinec 2016
- Odpisový plán na rok 2016
- Účtový rozvrh pro rok 2016
- Výkaz pro plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12 M), sestavený k 30. 9. 2016
- Stanovy svazku obcí "Svitava" ze dne 26. 2. 2007, s účinností od 1. 3. 2007
- Dohoda o provedení práce ze dne 17. 5. 2016 (manažer projektu: „Pořízení venkovního mobiliáře, infotabulí a označení mikroregionu“), vč. Mzdového listu zaměstnance za období leden – září 2016
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 038094/16/OŽP ze dne 20. 9. 2016 (neinvestiční dotace na realizaci projektu : „Pořízení venkovního mobiliáře, infotabulí a označení mikroregionu“)
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 10. 6. 2016 (příjemce: DSO Svitava, poskytovatel: obec Skalice n. Svitavou, neinvestiční dotace na realizaci projektu : „Pořízení venkovního mobiliáře, infotabulí a označení mikroregionu“)
- Závěrečná zpráva vč. Finančního vypořádání dotace ze dne 10. 1. 2017 (ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 038094/16/OŽP ze dne 20. 9. 2016 - neinvestiční dotace na realizaci projektu: „Pořízení venkovního mobiliáře, infotabulí a označení mikroregionu“)
- Nápravná opatření k výsledku dílčího přezkoumání ze dne 9. 11. 2016
- Směrnice č. 2 - pro evidenci, účtování a odpisování majetku a operativní evidence, ze dne 29. 11. 2010
- Směrnice č. 4 - pro provedení inventarizace, ze dne 30. 11. 2011
- Zápis ze zasedání Valné hromady Svazku obcí Svitava konané dne 13. 12. 2016
- Zápis ze zasedání Valné hromady Svazku obcí Svitava konané dne 15. 12. 2015
- Zápis ze zasedání Valné hromady Svazku obcí Svitava konané dne 16. 2. 2016
- Zápis ze zasedání Valné hromady Svazku obcí Svitava konané dne 17. 5. 2016
- Zápis ze zasedání Valné hromady Svazku obcí Svitava konané dne 6. 9. 2016
- Zápis ze zasedání Revizní komise dne 5. 5. 2016