



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

SpZn.: S - JMK 79112/2015 OKP  
Č. j.: JMK ...../2016

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015**  
**dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)**  
**„SVAZEK ZNOJEMSKÝCH VINAŘSKÝCH OBCÍ**  
**DANÍŽ“, okres Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 7. října 2015 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 28. dubna 2016. 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:**

Obecní úřad Hnanice,  
Znojemská 113  
669 02 Znojmo

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

Kontrolor:

Bc. 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 byla přítomna:**

Jana Nováková - 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 16. září 2015, a to doručením písemného oznámení svazku obcí nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

## **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

- Valná hromada Svazku znojemských vinařských obcí Daníž na svém jednání dne 26. 5. 2015, v bodě č. 4, projednala a následně schválila následující: "Valná hromada schvaluje závěrečný účet hospodaření SZVO Daníž za rok 2014 bez výhrad." Kontrolou bylo zjištěno, že členská obec město Znojmo, zveřejnila návrh závěrečného účtu za rok 2014 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup v období od 27. 5. 2015 do 12. 6. 2015, tzn. až po jeho projednávání v orgánu svazku obcí. Tímto postupem došlo k porušení ustanovení § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého svazek obcí zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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. Na úředních deskách může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané členských obcí uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění, nebo ústně při jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.

### **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 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:*

- *Valná hromada Svazku znojemských vinařských obcí Daniž na svém jednání dne 26. 5. 2015, v bodě č. 4, projednala a následně schválila následující: "Valná hromada schvaluje závěrečný účet hospodaření SZVO Daniž za rok 2014 bez výhrad." Kontrolou bylo zjištěno, že členská obec město Znojmo, zveřejnila návrh závěrečného účtu za rok 2014 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup v období od 27. 5. 2015 do 12. 6. 2015, tzn. až po jeho projednávání v orgánu svazku obcí. Tímto postupem došlo k porušení ustanovení § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého svazek obcí zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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. Na úředních deskách může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané členských obcí uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění, nebo ústně při jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. **Pro neopakování nedostatku přijal svazek systémové opatření, kdy bude vyvěšování závěrečného účtu prováděno v souladu se zákonem.***

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí „Svazek znojemských vinařských obcí Daniž“ za rok 2015**

#### **byly zjištěny chyby a nedostatky**

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

#### **Nedostatky, spočívající ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- *Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. (zjištěno u jedné členské obce)*

## II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí 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. c) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že svazek obcí v rozporu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., nezveřejnil návrh závěrečného účtu za rok 2014. Členská obec město Znojmo zveřejnila návrh závěrečného účtu na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup až po jeho projednávání v orgánu svazku obcí. Za uvedený správní delikt se uloží pokuta do 1 mil. Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihledne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*

## III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí ..... 0,81 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí ..... 0,21 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí ..... 0,00 %

Hnanice, dne 28. dubna 2016

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

Bc. Dagmar Dohnalová

.....  
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.

**Svazek obcí je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této**

zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech svazku obcí.

Svazek obcí je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se svazek obcí dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda svazku obcí „Svazek znojemských vinařských obcí Daníž“. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 28. dubna 2016. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Jaroslav Jenšovský

.....  
předseda dobrovolného svazku obcí

.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Jana Nováková

.....  
účetní

.....  
podpis účetní

**SWAZEK  
ZNOJEMSKÝCH VINAŘSKÝCH OBCÍ  
„DANÍŽ“**

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu svazku na rok 2015 vč. Přílohy č. 5 k zápisu z jednání Valné hromady svazku obcí ze dne 26. 5. 2015 (změny proti vyvěšenému návrhu rozpočtu roku 2015)
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2015
- Evidence rozpočtových opatření roku 2015, Rozpočtová opatření č. 1 - 5/2015
- Rozpočtový výhled na rok 2016 až 2017
- Schválený rozpočet roku 2015 (upravený)
- Závěrečný účet za rok 2014 (návrh)
- Bankovní výpis č. 005 za měsíc 08/2015 (Česká spořitelna, a.s.)
- Bankovní výpisy č. 10 - 15 běžného účtu vedeného u ČNB
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2015 (příkaz k provedení inventarizace, plán inventur, zápis o proškolení členů inventarizační komise, inventarizační zpráva, srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů, inventurní soupisy)
- Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 1959
- Pokladní doklady za měsíce červen - červenec, říjen - prosinec 2015
- Pokladní deník za období 06/2015 a 07/2015
- Účetní doklady vztahující se k pohybu majetku
- Účetní doklady vztahující se k prověřovaným písemnostem
- Inventurní karta č. 022-0001 (štěpkovač)
- Potvrzení Svazku znojemských vinařských obcí Daníž o výdeji 1 ks štěpkovače KDO 85 a 300 ks domácích platových kompostérů KOMP 10501 a 5 kusů větších kompostérů pro obec Hostěradice ze dne 9. 9. 2015, Potvrzení Svazku znojemských vinařských obcí Daníž o výdeji 1 ks štěpkovače KDO 85 a 50 ks domácích platových kompostérů KOMP 10501 pro obec Vrbovec ze dne 8. 9. 2015 (bezplatné užívání po dobu 5 let)
- Účetní odpisy a Časové rozlišení transferů (rozpuštění) - období 1 - 12/2015
- Účtový rozvrh roku 2015
- Stanovy dobrovolného Svazku znojemských vinařských obcí "Daníž" ze dne 11. 12. 2014
- Dohody o provedení práce ze dnů 1. 1. 2015 a 1. 4. 2015 (zaměstnanec s osobním číslem 1959)
- Platový výměr od 1. 11. 2015, mzdový list č. 7039 (účetní)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. EDS: 115D242003464 ze dne 7. 8. 2015 (MŽP), Smlouva č. 15239894 ze dne 21. 9. 2015 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR (Ekologické řešení biologického odpadu SZVN Daníž), Žádosti o platbu ze dne 29. 9. 2015
- Smlouva o dílo ze dne 25. 2. 2015 (KOMCIS PROFI s.r.o., zpracování žádosti o dotaci včetně potřebných příloh a poradenství k žádosti o dotaci Ekologické nakládání s BRO ve SZVO Daníž), dodavatelská faktura č. 20151018, 20151033
- Kupní smlouva ze dne 16. 7. 2015 (HITL s.r.o., nákup kompostérů a štěpkovačů), Předávací protokol - dodací list ze dne 11. 9. 2015, dodavatelská faktura č. 20150358
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o vytvoření a správě internetové prezentace ze dne 1. 1. 2015
- Dokumentace k veřejné zakázce "Pořízení kompostérů a štěpkovačů pro ekologické řešení biologického odpadu ve Svazku znojemských vinařských obcí Daníž" - zjednodušené podlimitní řízení (výzva, potvrzení o odeslání výzvy 5 potenciálním dodavatelům, protokol o otevírání obálek s nabídkami, protokol o prvním jednání hodnotící komise, protokol o posouzení kvalifikace, záznam o posouzení a hodnocení nabídek, rozhodnutí o přidělení zakázky, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, oznámení o uzavření smlouvy, písemná zpráva zadavatele)
- Zpráva ze dne 14. 10. 2015 o odstranění nedostatků z dílčího přezkoumání hospodaření SZVO
- Protokol z kontroly revizní komise Svazku znojemských vinařských obcí Daníž ze dne 20. 5. 2015
- Protokol z kontroly revizní komise Svazku znojemských vinařských obcí Daníž ze dne 4. 12. 2015
- Zápis z jednání předsednictva Svazku znojemských vinařských obcí Daníž, konaných dne 15. září 2015, 18. listopadu 2015
- Zápis z jednání valné hromady Svazku znojemských vinařských obcí Daníž ze dnů 11. 12. 2014 (pravidla rozpočtového provizoria na rok 2015), 26. 5. 2015, 8. 12. 2015