



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

SpZn.: S - JMK 87430/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016
dobrovolného svazku 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 12. prosince 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 30. května 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 Hnanice
Znojemská 113
669 02 Hnanice, pošta Znojmo

Přezkoumání vykonal:

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

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 7. listopadu 2016, a to doručením písemného oznámení územnímu celku 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 územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky 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. Namátkově bylo ověřeno zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2015 v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, mj. i u členské obce Město Znojmo, v termínu nejméně 15 dní před jeho projednáním v orgánu svazku obcí. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí „Svazek znojemských vinařských obcí Daníž“ za rok 2016

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 územního celku v budoucnu:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 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 25,82 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

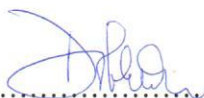
- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimo jiné k doplnění několika 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.*

Hnanice, dne 30. května 2017

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

Poučení

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 dobrovolného 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 30. května 2017. Zástupci územního celku 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 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu SZVO Daníř na rok 2016 včetně doložek o zveřejnění všemi členskými obcemi
- Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2016
- Rozpočtová opatření č. 1 a 2
- Rozpočtový výhled na období 2017 - 2019
- Schválený rozpočet roku 2016
- Závěrečný účet za rok 2015 Svazku znojemských vinařských obcí Daníř
- Bankovní výpisy běžného účtu vedeného u ČNB za období leden - prosinec 2016
- Bankovní výpisy běžného účtu vedeného u ČS a.s. za období leden - prosinec 2016
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2016 (plán inventur, příkaz k provedení inventarizace, zápis z proškolení členů inventarizační komise, inventarizační zpráva včetně srovnávací tabulky, inventurní soupisy)
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2016
- Pokladní doklady za období leden - listopad 2016 (poslední 18. 8. 2016)
- Účetní doklady vztahující se k prověřovaným písemnostem
- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období listopad 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31. 12. 2015 ze dne 17. 5. 2016 (vyhotovila revizní komise)
- Účetní odpisový plán pro rok 2016
- Přehled transferů podle inventárních čísel včetně ročního rozpuštění období 12/2016
- Pracovní smlouva ze dne 1. 1. 2012, Platový výměr ze dne 1. 11. 2015, Platový výměr ze dne 1. 11. 2016 (účetní), mzdový list č. 7039 za období leden - prosinec 2016
- Mzdový list č. 1959 za období leden - prosinec 2016
- Zpráva ze dne 6. 6. 2016 o odstranění nedostatků z přezkoumání hospodaření Svazku znojemských vinařských obcí Daníř za rok 2015
- Protokol z kontroly revizní komise Svazku znojemských vinařských obcí Daníř ze dne 15. 12. 2016
- Protokol z kontroly revizní komise Svazku znojemských vinařských obcí Daníř ze dne 17. 5. 2016
- Zápis z jednání předsednictva Svazku znojemských vinařských obcí Daníř konaného dne 5. května 2016
- Zápis z jednání předsednictva Svazku znojemských vinařských obcí Daníř konaného dne 8. prosince 2016
- Zápis z jednání valné hromady Svazku znojemských vinařských obcí Daníř konané dne 8. prosince 2015 (pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2016, prominutí členských příspěvků pro rok 2016)
- Zápis z jednání valné hromady Svazku znojemských vinařských obcí Daníř konané dne 26. května 2016 (rozpočet pro rok 2016, závěrečný účet za rok 2015)
- Zápis z jednání valné hromady Svazku znojemských vinařských obcí Daníř konaného dne 15. prosince 2016 (rozpočtová opatření č. 1, 2/2016, plán inventur)