



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK /2021 OKP

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ DR. VÁCLAVA
KOUNICE, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 20. prosince 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 1. června 2022. 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: Městský úřad Slavkov u Brna
Palackého náměstí 65, 684 01 Slavkov u Brna

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Urbánková**

Kontrolor: Ing. Ilona Páralová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Bc. Michal Boudný - předseda

Marie Jílková - 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 26. listopadu 2021, 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

- Kontrolou návrhu rozpočtu DSO Dr. Václava Kounice na rok 2021 bylo zjištěno, že u čtyř členských obcí nebyl návrh rozpočtu na rok 2021 zveřejněn po celou dobu až do schválení rozpočtu. Rozpočet na rok 2021 byl schválen na Sněmu delegátů dne 10. 8. 2021. Došlo k porušení **§ 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je stanoveno, že svazek obcí zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu rozpočtu. Na úředních deskách může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. **Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu.** Přípomínky k návrhu rozpočtu 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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

- Dne 21. 7. 2021 byla doručena žádost Dobrovolného svazku obcí Dr. Václava Kounice o přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku za rok 2021. Dobrovolný svazek obcí Dr. Václava Kounice byl zaregistrován Krajským úřadem Jihomoravského kraje dne 4. 5. 2021. **Došlo k porušení § 4 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.,** o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kde je uvedeno, že obce a dobrovolné svazky obcí, které jsou podle zvláštního právního předpisu¹⁾ oprávněny požádat o přezkoumání krajský úřad, a hlavní město Praha, které je podle zvláštního právního předpisu oprávněno požádat o přezkoumání Ministerstvo financí, tak učiní do 30. června každého kalendářního roku, anebo v téže lhůtě příslušnému úřadu ve smyslu § 5 odst. 3 oznámí, že se rozhodly zadat přezkoumání auditorovi nebo auditorské společnosti (dále jen "auditor"). Městské části hlavního města Prahy postupují na základě zvláštního právního předpisu¹⁵⁾ obdobně vůči Magistrátu hlavního města Prahy.

- Dobrovolný svazek obcí Dr. Václava Kounice nepředložil písemnosti dokládající zveřejnění rozpočtového provizoria na rok 2021 a oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2021 na úředních deskách členských obcí s uvedením, kde byl schválený rozpočet zveřejněn a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby. Dobrovolný svazek obcí Dr. Václava Kounice nepostupoval v souladu, **s ustanovením § 8 písm. c) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád),** kde je uvedeno, že kontrolující je v souvislosti s výkonem kontroly dále oprávněn požadovat poskytnutí údajů, dokumentů a věcí vztahujících se k předmětu kontroly nebo k činnosti kontrolované osoby; v odůvodněných případech může kontrolující zajišťovat originální podklady.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření za předcházející roky

Dobrovolný svazek obcí Dr. Václava Kounice vznikl 4. 5. 2021.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Dne 21. 7. 2021 byla doručena žádost Dobrovolného svazku obcí Dr. Václava Kounice o přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku za rok 2021. Dobrovolný svazek obcí Dr. Václava Kounice byl zaregistrován Krajským úřadem Jihomoravského kraje dne 4. 5. 2021. Došlo k porušení § 4 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kde je uvedeno, že obce a dobrovolné svazky obcí, které jsou podle zvláštního právního předpisu¹⁾ oprávněny požádat o přezkoumání krajský úřad, a hlavní město Praha, které je podle zvláštního právního předpisu oprávněno požádat o přezkoumání Ministerstvo financí, tak učiní do 30. června každého kalendářního roku, anebo v téže lhůtě příslušnému úřadu ve smyslu § 5 odst. 3 oznámí, že se rozhodly zadat přezkoumání*

auditorovi nebo auditorské společnosti (dále jen "auditor"). Městské části hlavního města Prahy postupují na základě zvláštního právního předpisu¹⁵⁾ obdobně vůči Magistrátu hlavního města Prahy. **Bylo přijato systémové opatření k nápravě nedostatku, že v budoucnu bude postupováno podle platných právních předpisů. Bude předmětem kontroly přezkoumání za rok 2022.**

- Dobrovolný svazek obcí Dr. Václava Kounice nepředložil písemnosti dokládající zveřejnění rozpočtového provizoria na rok 2021 a oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2021 na úředních deskách členských obcí s uvedením, kde byl schválený rozpočet zveřejněn a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby. Dobrovolný svazek obcí Dr. Václava Kounice nepostupoval v souladu, s ustanovením § 8 písm. c) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), kde je uvedeno, že kontrolující je v souvislosti s výkonem kontroly dále oprávněn požadovat poskytnutí údajů, dokumentů a věcí vztahujících se k předmětu kontroly nebo k činnosti kontrolované osoby; v odůvodněných případech může kontrolující zajišťovat originální podklady. **Bylo přijato systémové opatření k nápravě nedostatku, že v budoucnu bude postupováno podle platných právních předpisů. Bude předmětem kontroly přezkoumání za rok 2022.**
- Kontrolou návrhu rozpočtu DSO Dr. Václava Kounice na rok 2021 bylo zjištěno, že u čtyř členských obcí nebyl návrh rozpočtu na rok 2021 zveřejněn po celou dobu až do schválení rozpočtu. Rozpočet na rok 2021 byl schválen na Sněmu delegátů dne 10. 8. 2021. Došlo k porušení § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je stanoveno, že svazek obcí zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu rozpočtu. Na úředních deskách může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu. Připomínky k návrhu rozpočtu mohou občané členských obcí uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. **Bylo přijato systémové opatření k nápravě nedostatku, že v budoucnu bude postupováno podle platných právních předpisů. Bude předmětem kontroly přezkoumání za rok 2022.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Dr. Václava Kounice za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn po celou dobu až do schválení rozpočtu.

byly zjištěny chyby a nedostatky,
 které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
 zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- K 30.6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.
- Kontrolovaná osoba nepředložila požadované podklady ke kontrole.

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 2021 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 0,73 %
- 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.

Slavkov u Brna, dne 1. června 2022

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Jana Urbánková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Ilona Páralová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

.....
.....
.....
.....
.....

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 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 Dobrovolný svazek obcí Dr. Václava Kounice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 1. června 2022. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Bc. Michal Boudný

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Marie Jílková

.....
účetní

.....
podpis účetní

**Dobrovolný svazek obcí
Dr. Václava Kounice
Palackého nám. 65
684 01 Slavkov u Brna
IČ: 10821139**

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu DSO Dr. Kounice na rok 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021
- Rozpočet DSO Dr. Kounice na rok 2021
- Bankovní výpis č. 7 ze dne 10. 9. 2021 (KB)
- Výpis z bankovního účtu KB č. 28 ze dne 23. 12. 2021
- Plán inventarizace na rok 2021 ze dne 10. 11. 2021
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2021
- Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 25. 2. 2022
- Smlouva o vytvoření Dobrovolného svazku obcí Dr. Václava Kounice ze dne 17. 2. 2021
- Osvědčení o registraci Dobrovolného svazku obcí Dr. Václava Kounice ze dne 4. 5. 2021
- Stanovy Dobrovolného svazku obcí Dr. Václava Kounice ze dne 17. 2. 2021
- Dohoda o provedení práce ze dne 16. 6. 2021 (účetní služby)
- Změna Dohody o provedení práce z 1. 9. 2021 (k DPP z 16.6.2021 - účetní služby)
- Pracovní výkazy za období 6-12/2021
- Evidence vyplacených odměn z DPP
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 7. 2021 (poradenství a konzultace v oblasti IT)
- Pracovní výkaz za měsíc 7/2021
- Evidence vyplacených odměn z DPP
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 9. 2021 (investiční poradenství)
- Pracovní výkaz za období 9-12/2021
- Evidence vyplacených odměn z DPP
- Příkazní smlouva ze dne 22. 9. 2021
- Smlouva o účtu ze dne 5. 8. 2021 (ČNB)
- Smlouva o bankovních službách ze dne 24. 6. 2021 (KB)
- Oznámení o přidělení zakázky ze dne 20. 8. 2021
- Směrnice č. 1 o provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 14. 12. 2021
- Zápis z jednání kontrolní komise ze dne 13. 12. 2021
- Zápis z 1. jednání Sněmu delegátů konaného dne 9. 6. 2021
- Zápis z 2. jednání Sněmu delegátů konaného dne 21. 7. 2021
- Zápis z 3. jednání Sněmu delegátů konaného dne 10. 8. 2021
- Zápis z 4. jednání Sněmu delegátů konaného dne 21. 10. 2021
- Zápis z 5. jednání Sněmu delegátů konaného dne 14. 12. 2021

