

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

SpZn.: S - JMK 70716/2017 OKP
Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ LOMNICKO, okres
Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 26. října 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 26. dubna 2018. 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: Úřad městyse Lomnice Lomnice
Palackého 32, 679 23 Lomnice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Renata Halámková**

Kontrolor: **Mgr. 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 byli přítomni:

Ing. Milan Vojta, MPA - předseda
Jitka Pavlů - 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 18. září 2017, a to doručením písemného oznámení svazku obcí nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

- I. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů lze na hospodaření svazku obcí nahlížet tak, jakoby v něm nebyly chyby a nedostatky.**

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:

- *Ke kontrole nebyl předložen Návrh závěrečného účtu Dobrovolného svazku obcí Lomnicko za rok 2016, který by byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí, a to např. v obci Zhoř, Rašov, Ochoz u Tišnova a Osiky. Tímto postupem došlo k porušení ustanovení § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého svazek obcí zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úředních deskách může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmu a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu. Přípomínky 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. **Ke***

konečnému přezkoumání hospodaření DSO Lomnicko byly doloženy chybějící podklady prokazující zveřejnění Návrhu závěrečného účtu DSO Lomnicko za rok 2016 u jmenovaných obcí (Zhoř, Rašov, Ochoz u Tišnova a Osiky) a ověřeny na elektronických úředních deskách uvedených obcí. Dále byly předloženy dokumenty prokazující dodržení § 39 odst. 10 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je stanoveno, že Svazek obcí zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jeho schválení a současně vyvěsí na úředních deskách členských obcí oznámení o jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za další rozpočtový rok. Tato skutečnost byla ověřena a doložena od všech členských obcí. Napraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Lomnicko za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 2017 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 17,18 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu svazku obcí k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

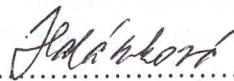
Ve smyslu ust. § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

Lomnice, dne 26. dubna 2018

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

Ing. Renata Halámková

.....
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 svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Lomnicko. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 26. dubna 2018. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Milan Vojta, MPA

.....
předseda dobrovolného svazku obcí



.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Jitka Pavlů

.....
účetní



.....
podpis účetní

**DOBROVOLNÝ SVAZEK OBČÍ
LOMNICKO**
IČ: 71244603
se sídlem: nám. Palackého 32
679 23 Lomnice

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2017
- Rozpočtový výhled na roky 2018 - 2019
- Schválený rozpočet roku 2017
- Závěrečný účet za rok 2016
- Bankovní výpisy poř. č. 1 až 9 za období 01/2017 až 09/2017 (ČNB), Bankovní výpisy č. 10 až 12 za období 10 - 12/2017
- Výpisy z běžného účtu č. 2017/1 až 2017/9 za období 01/2017 až 09/2017 (MONETA Money Bank, a.s.)
- Bankovní výpisy z MONETA Money Bank a.s. č. 2017/10 až 2017/12 za říjen až prosinec 2017
- Inventarizační zpráva podle stavu ke dni 31. 12. 2017 ze dne 15. 1. 2018
- Plán inventur na rok 2017 ze dne 4. 12. 2017
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2017
- Kniha došlých faktur za rok 2017
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem za rok 2017
- Účtový rozvrh na rok 2017
- Zakladatelská smlouva dobrovolného svazku obcí Lomnicko ze dne 22. 12. 2004 (registrace u Krajského úřadu Jihomoravského kraje dne 17. 1. 2005; pod č.j. Rg 3/2005)
- Dodatek č. 1 ze dne 15. 12. 2008 ke Stanovám dobrovolného svazku obcí Lomnicko ze dne 22. 12. 2004
- Dodatek č. 2 ze dne 25. 2. 2013 ke Stanovám dobrovolného svazku obcí Lomnicko ze dne 22. 12. 2004
- Stanovy dobrovolného svazku obcí Lomnicko ze dne 22. 12. 2004 (registrace u Krajského úřadu Jihomoravského kraje dne 17. 1. 2005; pod č.j. Rg 3/2005)
- Zápis ze zasedání 49. valné hromady "Dobrovolného svazku obcí Lomnicko", konané dne 12. 12. 2016
- Zápis ze zasedání 50. valné hromady "Dobrovolného svazku obcí Lomnicko", konané dne 12. 6. 2017
- Zápis ze zasedání 51. valné hromady "Dobrovolného svazku obcí Lomnicko" konané dne 4. 12. 2017
- Oznámení o zveřejnění Schváleného závěrečného účtu DSO Lomnicko za rok 2016 (11 členských obcí)
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016