



Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí  
Žerotínovo nám. 3/5  
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 77097/2012 OKP  
Č. j.: JMK 77097/2012

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012**  
**dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)**  
**MIKROREGION HATĚ, okres Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 24. října 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 4. března 2013. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti 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 Chvalovice  
Chvalovice 80  
669 02 Znojmo

**Přezkoumání vykonal:**

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

Kontrolor:

Ing. Hana Vaňurová

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:**

Jaromíra Vaculová - účetní

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **A. Výsledek přezkoumání**

- I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.
  
- 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**

- Výbor mikroregionu Hatě na svém jednání dne 30. 4. 2012 schválil pod bodem č. 4 rozpočet DSO na rok 2012. Předložený návrh rozpočtu na rok 2012 byl sestaven v příjmové části rozpočtu ve výši 6 500,- Kč a ve výdajové části ve výši 194 800,- Kč (dle doložek byl vyvěšen ve všech členských obcích). Do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu dobrovolných svazků obcí FIN 2-12 M byl pořízen schválený rozpočet u paragrafu 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené v odlišné výši, než jak bylo uvedeno v návrhu rozpočtu na rok 2012 (v návrhu rozpočtu byl místo tohoto paragrafu uveden § 6171 - Činnost místní správy. Celkový objem rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu dobrovolných svazků obcí FIN 2-12 M je shodný s návrhem rozpočtu. **Mikroregion Hatě nesestavil Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu dobrovolných svazků obcí FIN 2-12 v souladu s odst. 2 a 3 přílohy č. 4 k vyhlášce č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti**, kde je uvedeno, že ve výkazu se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, rozpočtu po změnách a výsledku hospodaření organizace od počátku roku (skutečnosti) v členění podle platné rozpočtové skladby. Údaji o schváleném rozpočtu dobrovolného svazku obcí na příslušný rok se rozumí údaje o příjmech a výdajích schválených orgány dobrovolného svazku obcí.

## **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:*

- *Dne 30. 4. 2012 projednal výbor Mikroregionu Hatě na svém jednání pod bodem č. 4 schválení rozpočtu DSO na rok 2012. Předložený zápis nebyl podepsán zapisovatelem. Mikroregion Hatě nepostupoval v souladu s čl. 10 odst. 3 svého jednacího řádu, kde je uvedeno, že zápis podepisuje předseda a zapisovatel, správnost ověřují dva ověřovatelé. **Pro odstranění nedostatku byl Zápis z jednání výboru svazku ze dne 30. 4. 2012 opatřen podpisem zapisovatele. Rovněž bylo přijato systémové opatření, podle kterého bude důsledně dodržován jednací řád výboru a prováděna následná kontrola zápisů. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno u zápisů z jednání výborů ve dnech 18. 10. 2012 a 11. 12. 2012. Napraveno.***
- *K datu dílčího přezkoumání hospodaření byl předložen Zápis č. 1/2012 z jednání kontrolního výboru ze dne 30. 4. 2012. Tento zápis neobsahoval kontrolu zápisu z minulého jednání a dále nebyl opatřen přelepku s podpisem předsedy a zapisovatele. Mikroregion Hatě nepostupoval v souladu s čl. 6 jednacího řádu kontrolního výboru svazku obcí Mikroregion Hatě. **Pro odstranění nedostatku byl Zápis č. 1/2012 z jednání kontrolního výboru opatřen přelepku s podpisem předsedy a zapisovatele. Dále bylo přijato systémové opatření spočívající v důsledném dodržování jednacího řádu kontrolního výboru a provádění následné kontroly zápisů. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno u Zápisu č. 2/2012 z jednání kontrolního výboru ze dne 27. 12. 2012. Tento zápis obsahoval jak kontrolu předchozích zápisů, tak i přelepku s podpisem předsedy a zapisovatele. Napraveno.***
- *Výbor mikroregionu Hatě na svém jednání dne 30. 4. 2012 schválil pod bodem č. 4 rozpočet DSO na rok 2012. Předložený návrh rozpočtu na rok 2012 byl sestaven v příjmové části rozpočtu ve výši 6 500,- Kč a ve výdajové části ve výši 194 800,- Kč (dle doložek byl vyvěšen ve všech členských obcích). Do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu dobrovolných svazků obcí FIN 2-12 M byl pořízen schválený rozpočet u paragrafu 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené v odlišné výši, než jak bylo uvedeno v návrhu rozpočtu na rok 2012 (v návrhu rozpočtu byl místo tohoto paragrafu uveden § 6171 - Činnost místní správy. Celkový objem rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu dobrovolných svazků obcí FIN 2-12 M je shodný s návrhem rozpočtu. Mikroregion Hatě nesestavil Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu dobrovolných svazků obcí FIN 2-12 v souladu s odst. 2 a 3 přílohy č. 4 k vyhlášce č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, kde je uvedeno, že ve výkazu se uvádějí údaje rozpočtu*

schváleného na příslušný rok, rozpočtu po změnách a výsledku hospodaření organizace od počátku roku (skutečnosti) v členění podle platné rozpočtové skladby. Údaji o schváleném rozpočtu dobrovolného svazku obcí na příslušný rok se rozumí údaje o příjmech a výdajích schválených orgány dobrovolného svazku obcí. Svazek obcí přijal pro neopakování nedostatku systémové opatření, podle kterého bude v budoucnu důsledně dodržovat odst. 2 a 3 přílohy č. 14 k výše uvedené vyhlášce a dbát, aby do výkazu FIN 2-12 M byl nahrán rozpočet tak, jak bude schválen orgánem svazku, nebo aby zápisy z jednání výboru svazku obsahovaly všechny důležité informace ohledně změn schváleného rozpočtu oproti zveřejněnému.

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z předcházejícího dílčího přezkoumání hospodaření a dále zejména následující písemnosti:

- Celkový přehled o provedených a schválených rozpočtových opatřeních za období roku 2012, Rozpočtová opatření č. 2, 3
- Inventarizace ke dni 31. 12. 2012: Plán inventur ze dne 11. 12. 2012 včetně příloh, Inventurní soupisy, Inventarizační zpráva
- Účetní doklady a vnitřní účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům č. 10 - 12
- Evidence nedokončené investice k 31. 12. 2012
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2012 (administrativní práce, účetní závěrka)
- Smlouva o poskytování bankovních a dalších služeb ze dne 14. 12. 2012 (Raiffeisenbank a.s.)
- Zpráva o odstranění chyb a nedostatků ze dne 26. 10. 2012
- Směrnice č. 1/2011 o inventarizaci
- Zápis č. 2/2012 z jednání kontrolního výboru ze dne 27. 12. 2012
- Zápis z jednání výboru svazku ze dne 18. 10. 2012
- Zápis z jednání výboru svazku ze dne 11. 12. 2012

### **D. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Hatě za rok 2012**

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

- Mikroregion Hatě nesestavil Výkaz FIN 2-12 v souladu s odst. 2 a 3 přílohy č. 4 k vyhlášce č. 449/2009 Sb.

#### **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 2012 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 ..... 0 %  
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví provedenou zákonem č. 239/2012 Sb., s účinností od 1. 9. 2012, kterou dochází k významné změně pro obce, dobrovolné svazky obcí a jejich příspěvkové organizace. Změnami příslušných zákonů došlo k zavedení povinnosti schvalování účetních závěrek sestavených již za rok 2012. Účetní závěrku obce schvaluje zastupitelstvo obce a účetní závěrku příspěvkové organizace schvaluje rada obce. V obcích, které nemají zvolenou radu, je vyhrazeno schvalování účetní závěrky zřizovaných příspěvkových organizací zastupitelstvu obce. Účetní závěrku dobrovolného svazku obcí schvaluje nejméně tříčlenný orgán tohoto svazku, jenž musí být předem určen stanovami dobrovolného svazku obcí. Bližší požadavky na organizaci schvalování účetních závěrek upraví prováděcí právní předpis.*

Chvalovice, dne 4. března 2013

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

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Předseda svazku obcí Mikroregion Hatě pan Jan Gregor a účetní svazku obcí paní Jaromíra Vaculová prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzali dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Jan Gregor

.....  
předseda svazku obcí

MIKROREGION HATĚ  
dobrovolný svazek obcí  
CHVALOVICE č.p. 80  
669 02 ZNOJMO 2  
IČ: 751 22 677

.....  
podpis předsedy svazku obcí



Jaromíra Vaculová

.....  
účetní



.....  
podpis účetní

## P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný předseda svazku obcí Mikroregion Hatě prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda svazku obcí Mikroregion Hatě dne 4. března 2013.

Jan Gregor

.....  
předseda svazku obcí

MIKROREGION HATĚ  
dobrovolný svazek obcí  
CHVALOVICE čp. 89  
.....  
IČ: 751 22 677

.....  
podpis předsedy svazku obcí

