

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

SpZn.: S - JMK 91994/2020 OKP

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020**  
**dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)**  
**SWAZEK OBCÍ MALÁ HANÁ, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 29. října 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 22. dubna 2021. 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:**

dílčí přezkoumání: Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

konečné přezkoumání: Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor: Bc. Petra Kupková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Ing. Zdeněk Toul - předseda**

Eva Kolínská - účetní od 1. 1. 2020

### **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 19. října 2020, a to doručením písemného oznámení svazku obcí nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **A. Výsledek přezkoumání**

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

I. při přezkoumání hospodaření za předcházející roky

*Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- *Podle čl. 5 odst. 2 písm. i) Stanov dobrovolného svazku obcí "Svazek obcí Malá Haná" (dále jen svazek), účinných od 1. 1. 2016, patří do působnosti valné hromady svazku (dále jen "VH") mj. rozhodování o pořízení, využití a prodeji majetku svazku. V rámci konečného přezkoumání hospodaření svazku byl ke kontrole předložen Zápis č. 7 z valné hromady Svazku obcí Malá Haná konané dne 14. 10. 2019, kde obsahem bodu č. 3 programu bylo jednání VH ve věci výběru dodavatele k plnění veřejné zakázky malého rozsahu na dodávku 12 ks elektrokol (á 45.000 Kč) v celkové hodnotě 540.000,- Kč. Závěrem tohoto jednání přijala VH následující usnesení: "Přítomní starostové schvalují jako dodavatele elektrokol pana Hynka z Boskovic a pověřují předsedu Svazku Ing. Zdeňka Toula k podpisu objednávky". Uvedené usnesení neobsahuje hlasování, které by prokazovalo rozhodnutí VH většinou hlasů všech jejích členů tak, jak uvádí čl. 5 odst. 6 stanov svazku. Uvedený zápis z jednání VH dále neobsahuje datum jeho vyhotovení tak, aby bylo prokázáno, že zápis byl vyhotoven do 10 dnů ode dne konání VH. Tento postup je v rozporu s čl. 5 odst. 8 Stanov dobrovolného svazku obcí "Svazek*



obcí Malá Haná", účinných od 1. 1. 2016, podle kterého je z jednání VH vždy pořizován zápis, který musí kromě data a místa jednání a prezenční listiny obsahovat vždy údaje o schváleném programu jednání valné hromady, o přijatých rozhodnutích s uvedením výsledku hlasování a o námitkách členů vznesených při jednání. Každý člen svazku obdrží jeden výtisk zápisu z jednání valné hromady. Za vyhotovení a archivaci zápisu odpovídá předseda Svazku. Předseda zajistí, aby byl zápis vyhotoven vždy do 10 dnů ode dne konání valné hromady Svazku. Obdobný nedostatek, tj. neexistence údajů o výsledku hlasování v přijatých usneseních valné hromady svazku, byl v uvedeném zápisu shledán i v dalších usneseních (viz bod č. 4 - schválení smlouvy o dílo na zajišťování činnosti, bod č. 7 - schválení rozpočtového opatření č. 1). Obdobně bylo zjištěno i u některých usneseních v Zápisu č. 8 z valné hromady Svazku obcí Malá Haná konané dne 18. 11. 2019 (viz bod 3 - schválení spolupráce s firmou CBS a jejími produkty a objednání knihy u této firmy) a rovněž i u usneseních v Zápisu č. 9 z valné hromady Svazku obcí Malá Haná konané dne 16. 12. 2019 (viz bod 2 - schválení rozpočtu svazku na rok 2020, bod č. 3 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku na roky 2021-2024). V některých usneseních je v zápisech např. uvedeno, že starostové toto schvalují "jednomyslně". V uvedených případech tomu však nebylo. **K uvedenému nedostatku bylo Valnou hromadou Svazku obcí Malá Haná dne 22. 6. 2020 přijato systémové nápravné opatření, kdy "v zápisech valných hromad bude při schvalování usnesení uveden výsledek hlasování, a to buď slovem jednomyslně schvalují nebo uveden počet hlasů pro, proti, zdržel se". Plnění takto přijatého nápravného opatření bylo předmětem přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020, při kterém bylo kontrolou zápisů z jednání valné hromady svazku konaných v období leden - září roku 2020 (Zápis č. 10 z valné hromady Svazku obcí Malá Haná konané dne 27. 1. 2020, Zápis č. 11 z valné hromady Svazku obcí Malá Haná konané dne 9. 3. 2020, Zápis č. 12 z valné hromady Svazku obcí Malá Haná konané dne 11. 5. 2020 a Zápis č. 13 z valné hromady Svazku obcí Malá Haná konané dne 22. 6. 2020) ověřeno, že obsahem zápisů jsou mj. usnesení valné hromady svazku s uvedením hlasování, které prokazuje rozhodnutí většinou hlasů všech členů valné hromady a uvedené zápisy rovněž obsahují datum prokazující jejich vyhotovení do 10 dnů ode dne konání valné hromady. Napraveno.**

- Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK 061528/19/OKH ze dne 6. 12. 2019 obdržel svazek (na straně příjemce) investiční dotaci ve výši 400.000,- Kč na realizaci projektu: „Dokončení pilotního projektu Smart zastávky z roku 2018 - Pořízení společného majetku - elektrokola“ (dále jen smlouva). Dle čl. IV. odst. 1 smlouvy je příjemce oprávněn čerpat dotaci k realizaci projektu nejpozději do 31. 3. 2020 a podle odst. 15 stejného článku smlouvy je příjemce povinen nejpozději do 30. 4. 2020 předložit poskytovateli finanční vypořádání dotace jako součást závěrečné zprávy. V roce 2019 nevznikly svazku žádné uznatelné náklady související s tímto projektem, neboť svazek uvedený majetek k 31. 12. 2019 nepořídil a čerpání dotace tak bylo přesunuto do následujícího roku 2020. O přijetí dotace v roce 2019 bylo svazkem účtováno prvně dokladem č. 54 ze dne 16. 12. 2019 s účetním zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 672 - Výnosy vybraných vládních institucí z transferů. Dále pak svazek o uvedené dotaci účtoval ještě účetním dokladem č. 900006 ze dne 31. 12. 2019 s účetním zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. V závěru lze konstatovat, že svazek tak správně účtoval o přijaté dotaci jako o krátkodobé záloze na transfer (MD 231 / D 374), neúčtoval však



správně o odhadnutí výnosů v roce 2019 (MD 388 / D 672). Uvedený postup účtování svazku o investiční dotaci určené k vypořádání v následujícím období, poskytnuté zálohově, kdy svazek majetek v roce 2019 nepořídil a dotaci nečerpal, je v rozporu s bodem č. 5.3.3 písm. c) Českého účetního standardu č. 3, podle kterého, jedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce, který není organizační složkou státu, na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztázným zápisem na stranu DAL účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, a to k datu zařazení tohoto dlouhodobého majetku do užívání, nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání. **K uvedenému nedostatku bylo Valnou hromadou Svazku obcí Malá Haná dne 22. 6. 2020 přijato nápravné opatření spočívající v opravném účtování, což bylo svazkem provedeno účetním dokladem č. 9900004 ze dne 13. 8. 2020 a kontrolou ověřeno při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020. Napraveno.**

- *Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěná při přezkoumání hospodaření Svazku obcí Malá Haná za rok 2018 byla doručena na Krajský úřad Jihomoravského kraje dne 13. 6. 2019. Tato opatření přijatá k nápravě byla schválena společně se Závěrečným účtem Svazku obcí Malá Haná za rok 2018 na zasedání valné hromady dne 27. 5. 2019 (usnesení k bodu 5). Z toho důvodu lze konstatovat, že písemná informace o přijetí opatření k nápravě nebyla přezkoumávajícím orgánu zaslána do 15 dnů po projednání závěrečného účtu. Došlo k porušení ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kdy je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku. **K uvedenému nedostatku bylo Valnou hromadou Svazku obcí Malá Haná dne 22. 6. 2020 přijato systémové nápravné opatření spočívající v dodržování výše uvedeného zákonem stanoveného postupu, kdy informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření bude podána do 15 dnů od projednání závěrečného účtu v orgánu dobrovolného svazků obcí. Plnění takto přijatého nápravného opatření bylo předmětem přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020, kdy závěrečný účet svazku za rok 2019 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2019 byl valnou hromadou svazku projednán a schválen dne 22. 6. 2020 a informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě byla krajskému úřadu podána dne 2. 7. 2020 a tedy v zákonem stanovené lhůtě. Napraveno.***

## **II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

### **C. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí Malá Haná za rok 2020**

##### **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 2020 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 %
- 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. 23/2018 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

Brno, dne 22. dubna 2021

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

Jana Burgerová

.....  
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.

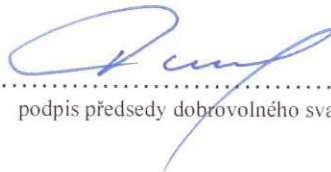
Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda svazku obcí Svazek obcí Malá Haná. Z důvodu mimořádných opatření byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 22. dubna 2021. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Zdeněk Toul

.....  
předseda dobrovolného svazku obcí



.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Eva Kolínská

.....  
účetní



.....  
podpis účetní





## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh - Rozpočet Svazku obcí Malá Haná pro rok 2020
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2020, sestavená ke dni 30. 9. 2020 (RO č. 1 - 2/2020)
- Rozpočtové opatření za období leden - září 2020, č. 1/2020
- Rozpočet Svazku obcí Malá Haná pro rok 2020
- Návrh - Střednědobý výhled rozpočtu Svazku obcí Malá Haná 2021 - 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu Svazku obcí Malá Haná 2021 - 2024
- Návrh Závěrečného účtu Malá Haná za rok 2019
- Závěrečný účet Svazku Malá Haná za rok 2019
- ~~Bankovní výpis k účtu vedeného u ČNB, a.s. ze dne 30. 9. 2020 (BV č. 10/2020)~~
- Bankovní výpis k účtu vedeného u KB, a.s. ze dne 30. 9. 2020 (BV č. 9/2020)
- Bankovní výpis k účtu vedeného u KB, a.s. ze dne 31. 3. 2020 (BV č. 3/2020)
- Bankovní výpis k účtu vedeného u KB, a.s. ze dne 31. 7. 2020 (BV č. 7/2020)
- Výpis z účtu poř. č. 13 ze dne 31. 12. 2020 (ČNB)
- Výpis z účtu č. 12 za období 1. - 31. 12. 2020 (KB a.s.)
- Plán inventur rok 2020
- Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle skutečného stavu k 31. 12. 2020
- Inventurní soupis č. 1 (019, 022, 028, 079, 082, 088)
- Inventurní soupis č. 2 (231, 261)
- Inventurní soupis účtu 403
- Osobní a mzdový list za 1- 12/2020 (předseda svazku)
- Osobní a mzdový list za 1- 12/2020 (účetní svazku)
- Pokladní kniha za období 1 – 9/2020 (d. č. 31 a 400001 - 400002)
- Pokladní kniha za období 11 - 12/2020
- Účetní deník za prosinec 2020
- Účtový rozvrh na rok 2020
- Stanovy dobrovolného svazku obcí "Svazek obcí Malá Haná", účinné od 1. 1. 2016
- Darovací smlouva ze dne 17. 7. 2020 (finanční dar z rozpočtu svazu, příjemce: Sahadža jóga z.s.)
- Dohoda o provedení práce ze dne 30. 12. 2019 (vedení agendy účetnictví a rozpočtu svazku za období 1. 1. - 31. 12. 2020)
- Dohoda o provedení práce ze dne 30. 12. 2019 (výkon funkce předsedy svazku za období 1. 1. - 31. 12. 2020)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK061528/19/OKH ze dne 6. 12. 2019 (investiční dotace na realizaci projektu: „Dokončení pilotního projektu Smart zastávky z roku 2018 - Pořízení společného majetku - elektrokola“)
- Závěrečná zpráva vč. Finančního vyúčtování dotace ze dne 28. 4. 2020 (ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK061528/19/OKH ze dne 6. 12. 2019 - investiční dotace na realizaci projektu: „Dokončení pilotního projektu Smart zastávky z roku 2018 - Pořízení společného majetku - elektrokola“)
- Faktura - daňový doklad č. 200100007 ze dne 26. 2. 2020, vč. Dodacího listu k faktuře ze dne 30. 3. 2020 a vč. dokladu o zařazení do majetku svazku d.č. 22 ze dne 30. 3. 2020 (dodávka k veřejné zakázce malého rozsahu s názvem: "Dokončení pilotního projektu Smart zastávky z roku 2018 - Pořízení společného majetku - elektrokola", dodavatel: bike.pro.cz)
- Smlouva o provozování Kulturního a informačního centra svazku ze dne 17. 5. 2010
- Informace o přijatých opatřeních Svazku obcí Malá Haná ze dne 1. 7. 2020
- Zápis č. 10 z valné hromady Svazku obcí Malá Haná konané dne 27. 1. 2020
- Zápis č. 11 z valné hromady Svazku obcí Malá Haná konané dne 9. 3. 2020
- Zápis č. 12 z valné hromady Svazku obcí Malá Haná konané dne 11. 5. 2020
- Zápis č. 13 z valné hromady Svazku obcí Malá Haná konané dne 22. 6. 2020
- Zápis č. 14 z valné hromady Svazku obcí Malá Haná konané dne 5. 10. 2020
- Zápis č. 15 z valné hromady Svazku obcí Malá Haná konané dne 7. 12. 2020
- Zápis č. 9 z valné hromady Svazku obcí Malá Haná konané dne 16. 12. 2019
- Zpráva o kontrole provedené kontrolním výborem dne 7. 12. 2020
- Oznámení o zveřejnění dokumentů rozpočtového hospodaření Svazku obcí Malá Haná ze dne 16. 7. 2020

