

# Svazek obcí Kunštátsko-Lysicko



## ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2009

(v Kč)

sestavený ke dni 23.02.2010

### Údaje o organizaci

|                     |                                |
|---------------------|--------------------------------|
| identifikační číslo | 70859736                       |
| název               | Svazek obcí Kunštátsko-Lysicko |
| ulice, č.p.         | Čp. 102                        |
| obec                | Drnovice                       |
| PSČ, pošta          | 679 76                         |

### Kontaktní údaje

|             |                  |
|-------------|------------------|
| telefon     | 516 472 204      |
| fax         |                  |
| e-mail      | obec@drnovice.cz |
| WWW stránky |                  |

### Doplňující údaje organizace

### Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

**I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ**

| Text   | Schválený rozpočet        | Rozpočet po změnách        | Skutečnost        |
|--|---------------------------|----------------------------|-------------------|
| Daňové příjmy  |                           |                            |                   |
| Nedaňové příjmy  | 1 000,00                  | 1 700,00                   | 1 630,52          |
| Kapitálové příjmy  |                           |                            |                   |
| Přijaté transfery  | 125 000,00                | 127 600,00                 | 125 294,00        |
| <b>Příjmy celkem</b>   | <b>126 000,00</b>         | <b>129 300,00</b>          | <b>126 924,52</b> |
| <i>Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby</i> | <i>Schválený rozpočet</i> | <i>Rozpočet po změnách</i> | <i>Skutečnost</i> |
| 2141 Příjmy z úroků (část)   | 1 000,00                  | 800,00                     | 782,04            |
| 214 Příjmy z úroků a realiz. finančního majetku                        | 1 000,00                  | 800,00                     | 782,04            |
| <b>21 Příjmy z vl.činn.a odvody přeb.org.s příj.vzt.</b>               | <b>1 000,00</b>           | <b>800,00</b>              | <b>782,04</b>     |
| 2324 Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady                          |                           | 900,00                     | 848,48            |
| 232 Ostatní nedaňové příjmy  |                           | 900,00                     | 848,48            |
| <b>23 Příjmy z prod.nekap.maj.a ost.nedaňové příjmy</b>                |                           | <b>900,00</b>              | <b>848,48</b>     |
| <b>2 Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)</b>                           | <b>1 000,00</b>           | <b>1 700,00</b>            | <b>1 630,52</b>   |
| <b>Vlastní příjmy (třída 1+2+3)</b>                                    | <b>1 000,00</b>           | <b>1 700,00</b>            | <b>1 630,52</b>   |
| 4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí                            | 125 000,00                | 127 600,00                 | 125 294,00        |
| 412 Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně                      | 125 000,00                | 127 600,00                 | 125 294,00        |
| <b>41 Neinvestiční přijaté transfery</b>                               | <b>125 000,00</b>         | <b>127 600,00</b>          | <b>125 294,00</b> |
| <b>4 Přijaté transfery (součet za třídu 4)</b>                         | <b>125 000,00</b>         | <b>127 600,00</b>          | <b>125 294,00</b> |
| <b>Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)</b>                                   | <b>126 000,00</b>         | <b>129 300,00</b>          | <b>126 924,52</b> |

**II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ**

| Text   | Schválený rozpočet        | Rozpočet po změnách        | Skutečnost        |
|--|---------------------------|----------------------------|-------------------|
| Běžné výdaje   | 53 000,00                 | 21 000,00                  | 19 829,25         |
| Kapitálové výdaje  |                           |                            |                   |
| <b>Výdaje celkem</b>   | <b>53 000,00</b>          | <b>21 000,00</b>           | <b>19 829,25</b>  |
| <i>Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby</i> | <i>Schválený rozpočet</i> | <i>Rozpočet po změnách</i> | <i>Skutečnost</i> |
| 5163 Služby peněžních ústavů   |                           | 1 000,00                   | 956,00            |
| 5169 Nákup ostatních služeb  | 53 000,00                 | 20 000,00                  | 18 873,25         |
| 516 Nákup služeb   | 53 000,00                 | 21 000,00                  | 19 829,25         |
| <b>51 Neinvestiční nákupy a související výdaje</b>                     | <b>53 000,00</b>          | <b>21 000,00</b>           | <b>19 829,25</b>  |
| <b>5 Běžné výdaje (třída 5)</b>  | <b>53 000,00</b>          | <b>21 000,00</b>           | <b>19 829,25</b>  |
| <b>Výdaje celkem (třída 5+6)</b>                                       | <b>53 000,00</b>          | <b>21 000,00</b>           | <b>19 829,25</b>  |
| <b>Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)</b>                           | <b>73 000,00</b>          | <b>108 300,00</b>          | <b>107 095,27</b> |

**III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)**

| Název položky                                     | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost         |
|---|--------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Krátkodobé financování z tuzemska</b>          |                    |                     |                    |
| Změna stavu krátkod. prostř. na bank. účtech(+/-) | 73 000,00-         | 108 300,00-         | 107 095,27-        |
| <b>FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)</b>            | <b>73 000,00-</b>  | <b>108 300,00-</b>  | <b>107 095,27-</b> |

**IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH**

| Název bankovního účtu      | Počáteční stav k 1. 1. | Obrat      | Konečný stav k 31. 12. | Změna stavu bankovních účtů |
|----------------------------|------------------------|------------|------------------------|-----------------------------|
| Základní běžný účet        | 78 667,33              | 107 095,27 | 185 762,60             | 107 095,27-                 |
| Vkladový výdajový účet     | X                      |            |                        |                             |
| Běžné účty peněžních fondů |                        |            |                        |                             |
| Běžné účty celkem          | 78 667,33              | 107 095,27 | 185 762,60             | 107 095,27-                 |
| Bankovní účty k limitům OS | X                      |            |                        | X                           |
| Příjmový účet              | X                      |            |                        |                             |

**V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ**

| Text                               | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost |
|------------------------------------|--------------------|---------------------|------------|
| Počáteční zůstatek                 |                    |                     |            |
| Příjmy celkem                      |                    |                     |            |
| Výdaje celkem                      |                    |                     |            |
| Obrat                              |                    |                     |            |
| Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu) |                    |                     |            |
| Změna stavu                        |                    |                     |            |
| Financování - třída 8              |                    |                     |            |

**VI. MAJETEK**

| Název majetkového účtu                             | Počáteční stav k 1. 1. | Obrat | Konečný stav |
|--|------------------------|-------|--------------|
| <b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>                 |                        |       |              |
| Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek                | 180 000,00             |       | 180 000,00   |
| <b>Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek</b> |                        |       |              |
| Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek              | 84 490,00              |       | 84 490,00    |

**VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY**

| Položka | Text                                   | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost |
|---------|--|--------------------|---------------------|------------|
| 4121    | Neinvestiční přijaté transfery od obcí | 125 000,00         | 127 600,00          | 125 294,00 |

**VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU**

| UZ | Položka | text | Rozpočet upr. (Příjmy) | Rozpočet upr. (Výdaje) | Skutečnost (Příjmy) | Skutečnost (Výdaje) |
|----|---------|------|------------------------|------------------------|---------------------|---------------------|
|----|---------|------|------------------------|------------------------|---------------------|---------------------|

**IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

viz. příloha č. 1

**X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM**

viz. příloha č. 2

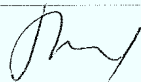
**XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE**

Razítko účetní jednotky

**Svazek obcí  
Kunštátsko - Lysicko**  
sídlo:  
Obecní úřad Drnovice 102, 679 76  
Tel./fax: 516 472 204  
IČO: 708 59 736

Osoba odpovědná za účetnictví

Anna Trubáková

Podpisový záznam osoby  
odpovědné za správnost  
údajů

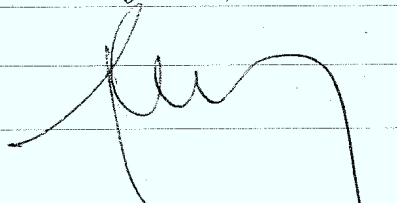
Osoba odpovědná za rozpočet

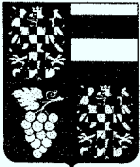
Anna Trubáková

Podpisový záznam osoby  
odpovědné za správnost  
údajů

Statutární zástupce

Bohumil Tenora

Podpisový záznam  
statutárního zástupce



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

SpZn.: S - JMK 90912/2009 OKP  
Č. j.: JMK 90912/2009

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009**  
**dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)**  
**SDRUŽENÍ OBCÍ KUNŠTÁTSKO-LYSICKO,**  
**okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 2. listopadu 2009 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 29. března 2010. 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 Drnovice  
Drnovice 102, 679 76 Drnovice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslava Kubešová**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje Mgr. Martin Mikš.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Bohumil Tenora - předseda**  
Anna Trubáková - 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 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**

- *Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn na úřední desce členských obcí nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí. Např. Návrh rozpočtu svazku vyvěšen v obci Nýrov 1.6.2009, v obci Krhov 28.5.2009, v obci Žerůtky 10.3.2009, v obci Voděrady od 10.3.2009. V obci, kde nebylo doloženo vyvěšení návrhu rozpočtu svazku, vyvěšení bylo nahrazeno potvrzením starosty obce, že svým podpisem stvrzuje, že rozpočet svazku byl zveřejněn vhodným způsobem nejméně po dobu 15 dnů. Rozpočet svazku byl schválen na jednání valné hromady svazku obcí Kunštátsko-Lysicko dne 9.3.2009 (bod 1 zápisu). Byl porušen § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, kde je stanoveno, že svazek obcí je povinen návrh svého rozpočtu zveřejnit vhodným způsobem a ve vodném rozsahu na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí, který jej podle stanov schvaluje.*

### **II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

## **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:

- *Písemná informace o přijetí nápravných opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2007 byla přezkoumávajícímu orgánu dne 23.6.2008, tj. po uplynutí zákonné lhůty 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem na valné hromadě Svazek obcí Kunštátsko - Lysicko" (závěrečný účet projednán dne 19.5.2008). Již v roce 2007 byl*

svazek obcí "Kunštátsko-Lysicko" na tuto skutečnost upozorněn v rámci povinnosti kontrolního orgánu upozornit na případná rizika zjištěná při přezkoumání hospodaření. Došlo k porušení ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č.420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Došlo k porušení povinnosti územního celku. **K uvedenému nedostatku bylo přijato následující opatření k nápravě: Valná hromada svazku na svém zasedání dne 10.6.2009 projednala závěrečný účet svazku společně s výsledkem provedeného přezkoumání hospodaření a uložila předsedovi a účetní svazku dodržovat stanovené termíny dle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Závěrečný účet za rok 2008 byl schválen na jednání valné hromady svazku obcí Kunštátsko-Lysicko konané dne 10.6.2009, písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008 byla podána přezkoumávajícímu orgánu dne 17.6.2009. Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn na úřední desce členských obcí nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí. Např. Návrh rozpočtu svazku vyvěšen v obci Nýrov 1.6.2009, v obci Krhov 28.5.2009, v obci Žerůtky 10.3.2009, v obci Voděrady od 10.3.2009. V obci, kde nebylo doloženo vyvěšení návrhu rozpočtu svazku, vyvěšení bylo nahrazeno potvrzením starosty obce, že svým podpisem stvrzuje, že rozpočet svazku byl zveřejněn vhodným způsobem nejméně po dobu 15 dnů. Rozpočet svazku byl schválen na jednání valné hromady svazku obcí Kunštátsko-Lysicko dne 9.3.2009 (bod 1 zápisu). Byl porušen § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, kde je stanoveno, že svazek obcí je povinen návrh svého rozpočtu zveřejnit vhodným způsobem a ve vodném rozsahu na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí, který jej podle stanov schvaluje. **Dle písemné informace v Nápravných opatřeních vyplývajících z dílčího přezkumu hospodaření svazek obcí Kunštátsko-Lysicko přijal systémové opatření, že bude dodržovat zákonné lhůty při zveřejňování návrhu rozpočtu svazku ve všech členských obcích, což zajistí starostové členských obcí. Nenapraveno.**
- Rozpočet svazku byl schválen na zasedání valné hromady svazku obcí Kunštátsko-Lysicko dne 9.3.2009 a to příjmy ve výši 126 000,- Kč, výdaje 53 000,- Kč a financování 73 000,- Kč. K datu dílčí kontroly, respektive k 30.9.2009, bylo provedeno jedno rozpočtové opatření, které snížilo členské příspěvky obce na položce 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí o 1 300,- Kč a financování o 1 300,- Kč. Skutečnost od počátku roku na položce 4121 činila 127 294,- Kč. Z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestavenému k datu 30.9.2009 je dále patrné, že svazek účtuje na § 6310 - Obecné příjmy a výdaje z finančních operací, položka 5163 - Služby peněžních ústavů, ale tyto výdaje nejsou upravovány rozpočtovým opatřením. Nebylo postupováno v souladu s § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, kde je stanoveno že svazek obcí uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem. **Paragraf 6310 - Obecné příjmy a výdaje z finančních operací byl upraven rozpočtovým opatřením č. 2 schváleným na zasedání**

**valné hromady dne 10.12.2009. K 31.12.2009 nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů. Napraveno.**

- Vnitřním účetním dokladem č. 1 bylo dne 1.4.2009 provedeno rozpočtové opatření č. 1/2009. Toto rozpočtové opatření nebylo schváleno valnou hromadou Svazku obcí Kunštátsko-Lysicko, jak ukládají stanovy sdružení obcí Kunštátsko-Lysicko, článek 12 odst 2 písm. h). **Rozpočtové opatření č. 1 a 2 bylo schváleno na zasedání valné hromady dne 10.12.2009. Valná hromada pověřila předsedu svazku prováděním rozpočtových opatření do částky 50 tisíc Kč, s tím že budou následně schválena následující valnou hromadou. Napraveno.**

### **C. Přezkoumané písemnosti**

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

- Rozpočtové opatření č. 2
- Zápis o provedení inventarizace k 31.12.2009
- Inventurní soupisy účtů 019,042,231
- Příloha k účetní závěrce za rok 2009
- Účetní doklady č. 51 až 60 za období říjen až prosinec 2009
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31.12.2009
- Nápravná opatření vyplývající z dílčího přezkumu hospodaření
- Zápis z jednání valné hromady ze dne 10.12.2009, bod 3) schválení rozpočtových opatření č. 1 a 2, bod 4) pověření předsedy svazku provádět rozpočtová opatření, bod 5) provedení inventarizace a schválení inventarizační komise

### **D. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Sdružení obcí Kunštátsko-Lysicko za rok 2009**

##### **byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

##### **Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn stanoveným způsobem (elektronicky) nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí. (překročení působnosti)*

#### **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 2009 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

- *Nedostatek neschválení rozpočtového opatření valnou hromadou svazku se vyskytoval již ve zprávě z dílčího přezkoumání svazku za rok 2008. Svazek obcí Kunštátsko-Lysicko se vystavuje riziku, že při opakování chyby bude v následujícím roce Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahovat také závěr C5 – neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.*

Drnovice, dne 29. března 2010

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

Jaroslava Kubešová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 Sdružení obcí Kunštátsko-Lysicko dne 29. března 2010.

Bohumil Tenora

.....  
předseda svazku obcí



.....  
Svazek obcí  
Kunštátsko - Lysicko  
podpis předsedy svazku obcí  
Místní úřad Drnovice 102, 679 76  
Tel./fax: 516 472 204  
IČO: 708 59 736