



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

SpZn.: S - JMK 75422/2012 OKP
Č. j.: JMK 75422/2012

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
SPOLEK PRO ROZVOJ VENKOVA MORAVSKÝ KRAS,
okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 13. srpna 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: Úřad městyse Jedovnice
Havlíčkovo náměstí 71, 679 06 Jedovnice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

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 byl přítomen:

Ing. Alois Kunc - předseda

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Dobrovolný svazek obcí nesestavil inventarizační zprávu o inventarizaci provedené k 31. 12. 2012. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 písm. d) Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.**
- Nebyl zpracován plán inventur obsahující údaje o předpokládaném okamžiku zahájení a ukončení jednotlivých inventur a okamžiku, ke kterému budou zjišťovány skutečné stavy. Dále plán inventur musí obsahovat seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu inventarizačních položek. **Nebylo dodrženo ustanovení § 3 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.**
- Účetní jednotka nevypracovala vnitřní předpis na organizaci a způsob provedení inventarizace, jak ukládá § 3 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

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 opatření k nápravě chyby a nedostatku uvedeného ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010 byla zaslána Krajskému úřadu Jihomoravského kraje 21. 6. 2011, tj. po uplynutí zákonné lhůty 15 dnů po projednání závěrečného účtu a této zprávy v orgánech svazku. Závěrečný účet na valné hromadě projednán a schválen dne 10. 5. 2011. Svazek obcí Spolek pro rozvoj venkova Moravský kras nepostupoval v souladu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. **K nedostatku bylo přijato předsednictvem svazku opatření spočívající v tom, že příště bude písemná informace zaslána do 15 dnů po projednání závěrečného účtu svazku. Valná hromada DSO Spolek pro rozvoj venkova Moravský kras schválila na svém zasedání dne 3. května 2012 Závěrečný účet svazku za rok 2011 a přijala opatření k zjištěné chybě a nedostatku. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyby byla zaslána přezkoumávajícímu orgánu dne 17. 5. 2012.***
Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

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

- *Rozpočtové opatření č. 2/2012*
- *Inventarizace k 31. 12. 2012*
- *Účetní doklady za měsíc 8-12/2012*
- *Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. ORR/PRV/12/14874 ze dne 7. 9. 2012 (neinvestiční dotace na realizaci akce "Propagace mikroregionu a cestovního ruchu II. etapa")*
- *Finanční vyúčtování dotace "Propagace mikroregionu a cestovního ruchu" ze dne 1. 12. 2012*
- *Smlouva o o prezentaci zákazníka v rámci městského informačního a orientačního systému č. JZBM - 845040 ze dne 11. 7. 2011 (DARUMA spol. s r. o. Plzeň - umístění informačních panelů)*
- *Smlouva o o prezentaci zákazníka v rámci městského informačního a orientačního systému č. SZBO - 928731 ze dne 02. 4. 2012 (DARUMA spol. s r. o. Plzeň - umístění informačních panelů)*

- Smlouva o dodání požadované služby ze dne 22. 5. 2012 (Aspida s.r.o. Brno - videoreportáž)
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 27. 8. 2012 (Průběžná kontrola čerpání a oprávněnosti použití finančních prostředků z rozpočtu Jihomoravského kraje poskytnutých z PRV na akci: Propagace mikroregionu a cestovního ruchu II. etapa)
- Zápis ze zasedání 37. valné hromady Spolku pro rozvoj venkova Moravský kras konané dne 18. prosince 2012

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Spolek pro rozvoj venkova Moravský Kras 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:

- Nebyla sestavena inventarizační zpráva.
- Nebyl sestaven plán inventur.
- Vnitřní předpis účetní jednotky neobsahoval organizaci a způsob provedení inventarizace.

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 0,87 %
- 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.*

Jedovnice, dne 4. března 2013

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

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

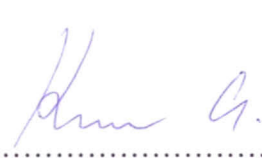

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Předseda svazku obcí Spolek pro rozvoj venkova Moravský Kras pan Ing. Alois Kunc prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Ing. Alois Kunc

.....
předseda svazku obcí




.....
podpis předsedy svazku obcí

Poučení

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 Spolek pro rozvoj venkova Moravský Kras 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 Spolek pro rozvoj venkova Moravský Kras dne 4. března 2013.

Ing. Alois Kunc

.....
předseda svazku obcí



.....
podpis předsedy svazku obcí

