

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

SpZn.: S - JMK 73063/2013 OKP
Č. j.: JMK 73063/2013

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013
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 16. září 2013 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 12. května 2014. 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**

Kontrolor:

Ing. Jitka Lošťáková

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. Alois Kunc - předseda

Zdeňka Korčáková - 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. 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 územního celku za předcházející roky

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

- *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. **Valná hromada DSO Spolek pro rozvoj venkova Moravský kras na svém zasedání dne 18. června 2013 přijala opatření k nápravě, kdy uložila předsednictvu svazku obcí vypracovat vnitřní předpis na organizaci a způsob provedení inventarizace s termínem do 31. 12. 2013. Ke konečnému přezkoumání byl předložen vnitřní předpis DSO Spolku pro rozvoj venkova Moravský kras, a to Inventarizační směrnice ze dne 15. 10. 2013. Napraveno.***
- *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. **Valná hromada DSO Spolek pro rozvoj venkova Moravský kras na svém zasedání dne 18. června 2013 přijala opatření k nápravě, aby inventarizační zpráva byla vypracována po 1. lednu 2014 a byla předložena ke schválení první valné hromadě v roce 2014. Inventarizační zpráva za rok 2013 byla vypracována dne 10. 1. 2014, schválena valnou hromadou svazku dne 24. 4. 2014 (us. 14.04.4). Napraveno.***
- *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. **Bylo přijato opatření k nápravě tak, aby byl vypracován plán inventur s termínem do 31. 12. 2013. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno, plán inventur prováděných k 31. 12. 2013 byl sestaven dne 15. 10. 2013. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Účetními doklady č. 9, 17, 28, 42, 47, 51, 61 a 64 byly zaúčtovány odpisy v měsíci lednu - srpnu roku 2013 v částce 4.144,10 Kč měsíčně. Vnitřní předpis - odpisový plán stanovující pravidla odpisování např. způsob odpisování rovnoměrný, doba upotřebitelnosti, odpisová sazba, interval účtování o odpisech atd. nebyl sestaven. Nebylo dodrženo ustanovení § 28 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Účetní jednotka předložila ke konečnému přezkoumání vnitřní předpis - odpisový plán, stanovující pravidla odpisování. Napraveno.**

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
- Evidence rozpočtových opatření
- Plán inventur prováděných k 31. 12. 2013
- Inventurní soupisy účtů
- Zpráva o inventarizaci majetku DSO za rok 2013
- Účetní doklady za měsíc září - prosinec 2013
- Darovací smlouva ze dne 24. 9. 2013 (obdarovaný Speleo 2013 - zajištění propagace v rámci 16. Mezinárodního speleologického kongresu)
- Inventarizační směrnice ze dne 15. 10. 2013 (DSO Spolek pro rozvoj venkova Moravský kras)
- Zápis z kontroly úhrady členských příspěvků provedené předsedou Spolku a předsedou revizní komise ze dne 18. 12. 2013
- Zápis ze zasedání 39. valné hromady DSO Spolek pro rozvoj venkova Moravský kras konané dne 12. 12. 2013
- Zápis ze zasedání předsednictva DSO s názvem Spolek pro rozvoj venkova Moravský kras ze dne 15. 10. 2013
- Zápis ze zasedání předsednictva DSO s názvem Spolek pro rozvoj venkova Moravský kras ze dne 26. 11. 2013

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Spolek pro rozvoj venkova Moravský Kras za rok 2013

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 územního celku v budoucnu:

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

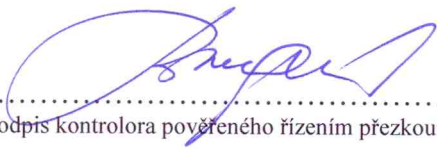
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 14,22 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

Jedovnice, dne 12. května 2014

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 a účetní svazku obcí paní Zdeňka Korčáková 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.

Ing. Alois Kunc

.....
předseda svazku obcí


.....
podpis předsedy svazku obcí

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 Spolek pro rozvoj venkova Moravský Kras prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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 12. května 2014.

Ing. Alois Kunc

.....
předseda svazku obcí

Kunc A.

.....
podpis předsedy svazku obcí

