



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

SpZn.: S - JMK 18894/2013 OKP
Č. j.: JMK 18894/2013

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)

MORAVSKOKRUMLOVSKO,

okres **Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 17. prosince 2013 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. března 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: Sídlo svazku
Okružní 394
672 01 Moravský Krumlov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Veronika Rychlá**

Kontrolor: Ing. Zdeněk Vejvalka

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:

Ing. Lenka Paráková - 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Na základě uzavřených Smluv o bezúplatném převodu majetku č. 1/2013 - č. 19/2013 Svazek obcí Moravskokrumlovsko (jako převádějící; členské obce svazku obcí jako nabývající) účetními doklady č. 004003, č. 004004, č. 004005, č. 004006, č. 004007 dne 31. 12. 2013 odúčtoval z majetkového účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek - trampolíny, reklamní bannery na trampolíny, zahradní sety a party stany v celkové hodnotě 526.609,40 Kč. Kontrolou však bylo zjištěno, že Smlouvu o bezúplatném převodu majetku č. 4/2013 svazek obcí podepsal s členskou obcí Dolní Dubňany až dne 6. 1. 2014. Přesto byl majetek v hodnotě 30.885,10 Kč odúčtován z majetku svazku obcí výše uvedenými doklady již dne 31. 12. 2013. **Z tohoto pohledu však nelze na uvedené účetní doklady pohlížet jako na průkazné, neboť nebylo dodrženo ustanovení § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991, o účetnictví, dle kterého se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje, účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů, nebo účetní záznam týkající se výhradně skutečností uvnitř jedné účetní jednotky, k němuž je připojen podpisový záznam osoby oprávněné a odpovědné.**

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:

- Členská schůze svazku obcí na svém zasedání dne 13. 3. 2012 v bodu 5 schválila rozpočet svazku na rok 2012. V členské obci Věmyslice byl návrh rozpočtu vyvěšen na

úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1. 3. 2012 do 19. 3. 2012, v členských obcích Rešice a Kubšice od 1. 3. 2012 do 17. 3. 2012. Svazek nepostupoval v souladu s § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000Sb., dle kterého svazek obcí zveřejní návrh svého rozpočtu po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup. **K tomuto nedostatku byla přijata systémová opatření, aby byla dodržena zákonná lhůta pro vyvěšování návrhu rozpočtu. Návrh rozpočtu svazku na rok 2013 byl vyvěšen ve všech členských obcích po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednání na Členské schůzi svazku. Napraveno.**

- Žádost o přezkoumání hospodaření svazku za rok 2012 byla Krajskému úřadu Jihomoravského kraje doručena dne 4. 7. 2012. Svazek obcí nepostupoval v souladu s § 4 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, dle kterého je svazek povinen požádat o přezkoumání hospodaření krajský úřad do 30. června každého kalendářního roku. **K tomuto nedostatku přijal svazek systémové opatření, aby byla žádost o přezkoumání hospodaření vždy podaná v zákonné lhůtě - do 30. 6. příslušného kalendářního roku. Žádost o přezkoumání hospodaření svazku za rok 2013 byla doručena na krajský úřad 15. 2. 2013 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:

- Evidence rozpočtových opatření roku 2013
- Rozpočtové opatření č. 4
- Bankovní výpis České spořitelny, a.s., č. 012 (za období 1. 12. 2013 - 31. 12. 2013)
- Inventarizace roku 2013 - inventurní soupisy
- Inventarizační zpráva za rok 2013
- Plán inventur roku 2013 vč. přílohy
- Mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc 12/2013
- Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 00010 (účetní DSO)
- Pokladní deník - dávka č. 003 (za 12/2013)
- Účetní doklady vztahující se k Bankovnímu výpisu České spořitelny, a.s., č. 012 za období 12/2013
- Účetní doklady vztahující se k pohybu majetku
- Účetní doklady vztahující se k prověřovaným písemnostem
- Účtový rozvrh roku 2013
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2013 (účetní DSO)
- Finanční vyúčtování dotace ze dne 27. 1. 2014 (název akce - "Strategie mikroregionu Moravskokrumlovsko") - ÚZ 00363
- Smlouvy o bezúplatném převodu majetku č. 1/2013 - č. 3/2013, č. 4/2013 - č. 7/2013, č. 9/2013 - č. 10/2013, č. 12/2013 - č. 19/2013 uzavřené v měsíci 12/2013

- Zápis ze 43. členské schůze obcí mikroregionu Moravskokrumlovsko ze dne 16. 12. 2013
- Zápis o výsledku kontroly revizní skupiny ze dne 30. 11. 2013

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Moravskokrumlovsko za rok 2013

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

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 11,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,15 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Moravský Krumlov, dne 11. března 2014

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

Bc. Veronika Rychlá

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Předsedkyně svazku obcí Moravskokrumlovsko paní Jana Mašová a účetní svazku obcí paní Ing. Lenka Paráková 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.

Jana Mašová

.....
předsedkyně svazku obcí

Mašová Jana

.....
podpis předsedkyně svazku obcí

Ing. Lenka Paráková

.....
účetní

Lenka Paráková

.....
podpis účetní

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 předsedkyně svazku obcí Moravskokrumlovsko 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.

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 předsedkyně svazku obcí Moravskokrumlovsko dne 11. března 2014.

Jana Mašová

.....
předsedkyně svazku obcí

Mikroregion Moravskokrumlovsko
Okružní 394
672 01 Moravský Krumlov
IČO: 71224831

Mašová Jana

.....
podpis předsedkyně svazku obcí