

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

SpZn.: S - JMK 60397/2014 OKP
Č. j.: JMK 60397/2014

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
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 dne 31. července 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 29. ledna 2015. 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: Sídlo svazku
Okružní 394, 672 01 Moravský Krumlov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Zdeněk Vejvalka**

Kontrolor: Bc. Veronika Rychlá

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 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 21.7.2014, a to doručením písemného oznámení svazku obcí nejpozději 5 dnů před dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

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:

- *Na základě uzavřených Smluv o bezúplatném převodu majetku č. 1/2013 - 19/2013 Svazek obcí Mikroregion Moravskokrumlovsko (jako převádějící; členské obce svazku obcí jako nabývající) účetními doklady č.004003, 004004, 004005, 004006, 004007 dne 31. 12. 2013 odúčtoval z majetkového účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek - trampolíny, reklamní bannery na trampolíny, zahradní sety a párty 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. **K tomuto nedostatku přijal svazek systémové opatření spočívající v účtování v souladu s uzavřenými smlouvami. Plnění tohoto opatření bylo ověřeno na Smlouvě o bezúplatném převodu majetku (na obec Jezeřany - Maršovice) uzavřené dne 14. 3. 2014. O převodu majetku bylo účtováno dne 14. 3. 2014 účetním dokladem č. 00402. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Moravskokrumlovsko za rok 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 2014 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

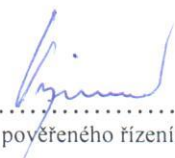
- a) podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí 0,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 1,18 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0 %

Moravský Krumlov, dne 29. ledna 2015

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

Ing. Zdeněk Vejvalka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

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.

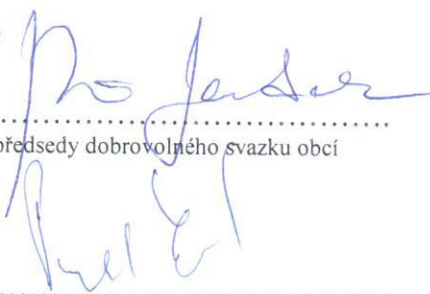
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda svazku obcí Moravskokrumlovsko. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 29. ledna 2015. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Richard Janderka

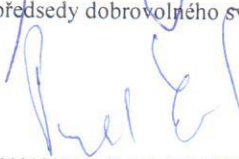
.....
předseda dobrovolného svazku obcí

DSO Moravskokrumlovsko
Okružní 394
672 01 Moravský Krumlov
IČO: 71224831


.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Ing. Lenka Paráková

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2014
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2014
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2014
- Rozpočtová opatření č. 1/2014 - 2/2014
- Rozpočtová opatření č. 3/2014 - 5/2014
- Rozpočtový výhled na roky 2011 - 2016
- Schválený rozpočet na rok 2014
- Návrh závěrečného účtu za rok 2013
- Bankovní výpis České spořitelny a.s. č. 012 za období 1. 12. 2014 - 31. 12. 2014, daňové a účetní doklady k tomuto výpisu
- Bankovní výpisy České spořitelny, a.s., č. 005 a 006 za měsíce 05/2014 a 06/2014
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31. 12. 2014
- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 01 - 06/2014 (mzdová rekapitulace)
- Pokladní doklady za měsíc 06/2014
- Pokladní doklady za období červenec - prosinec 2014
- Pokladní deník - dávka č. 002 (za měsíc 06/2014)
- Účetní doklady vztahující se k Bankovním výpisům České spořitelny, a.s., č. 005 a 006 za měsíc 05/2014 a 06/2014
- Účetní doklady vztahující se k pohybu majetku
- Účetní doklady vztahující se k prověřovaným písemnostem
- Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 26. 1. 2015
- Plán inventur ze dne 11. 12. 2014
- Účtový rozvrh roku 2014
- Osvědčení o registraci svazku - poslední změna 12. 9. 2011
- Registrace aktuálních stanov svazku ze dne 12. 1. 2010
- Smlouvy o bezúplatném převodu majetku (převod DDHM - zahradních setů - šestnácti členským obcím)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2014 (zaměstnanec s osobním číslem 00011)
- Smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 14. 3. 2014
- Zápis o výsledku kontroly, kterou provedla Revizní skupina svazku dne 30. 11. 2014
- Zápis z 46. členské schůze DSO Moravskokrumlovsko ze dne 11. 12. 2014
- Zápis z členské schůze obcí ze dne 20. 3. 2014 a 24. 6. 2014