

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

SpZn.: S - JMK 84941/2015 OKP
Č. j.: JMK/2016

Z P R Á V A

**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015
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 7. října 2015 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 4. května 2016. 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: Úřad městyse Jedovnice
Havlíčkovo náměstí 71, 679 06 Jedovnice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Létalová**

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

Renata Kalová - 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 14. září 2015, a to doručením písemného oznámení svazku obcí nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

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 za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Spolek pro rozvoj venkova Moravský Kras vychází z rozpočtového výhledu sestaveného na období roku 2014 až 2016. Rozpočtový výhled jako pomocný nástroj svazku obcí sloužící pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství nebyl sestaven v souladu s § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, Rozpočtový výhled se sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. **Rozpočtový výhled svazku byl sestaven do roku 2018 a následně schválen valnou hromadou pod bodem č. 4 Zápisu z jednání valné hromady ze dne 1. 12. 2015. Napraveno.***
- *Na základě rozhodnutí Valné hromady ze dne 12. 12. 2013 (bod č. 5 Zápisu ze zasedání VH) byl stanoven členský příspěvek ve výši 12,- Kč na obyvatele členské obce. Dle předložené evidence počtu osob členských obcí vykazoval stav k 1. 1. 2015 celkem 21.702 obyvatel, což činí celkové neinvestiční příspěvky ve výši 260.424,- Kč. Účetním*

dokladem číslo 500001 ze dne 1. 1. 2015 byl zaúčtován předpis pohledávky ve výši 260.776,- Kč. Výše uvedený účetní doklad nelze považovat za průkazný v souladu s § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy podle tohoto zákona se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. Účetním dokladem číslo 3000013 ze dne 1. 9. 2015 byl upraven předpis pohledávky na skutečnou výši dle rozhodnutí orgánu svazku. Napraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Spolek pro rozvoj venkova Moravský Kras za rok 2015

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 svazku obcí v budoucnu:

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

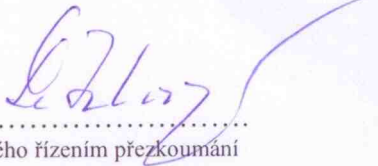
- a) podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí 0,05 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 1,34 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0 %

Jedovnice, dne 4. května 2016

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

Ing. Lenka Létalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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.

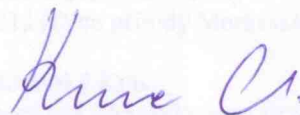
Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 4. května 2016. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Alois Kunc

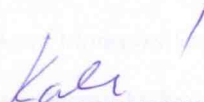
.....
předseda dobrovolného svazku obcí



.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Renata Kalová

.....
účetní



.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2015
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2015
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2015
- Rozpočtové opatření č. 1/2015
- Rozpočtový výhled DSO Spolek pro rozvoj venkova MK do roku 2018
- Rozpočtový výhled sestavený do roku 2016
- Schválený rozpočet spolku pro rozvoj Moravský Kras na rok 2015
- Závěrečný účet za rok 2014
- Bankovní výpis č. 9 k 31. 8. 2015 (Komerční banka, a.s.)
- Evidence členských příspěvků za rok 2015
- Inventarizační zpráva za rok 2015
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2015
- Plán inventur na rok 2015
- Pokladní doklady 1-8/2015
- Pokladní kniha za období leden - srpen 2015
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Protokol o schvalování účetní závěrky spolku za rok 2014
- Darovací smlouva ze dne 21. 4. 2015 (obdarovaný: Střední průmyslová škola Jedovnice)
- Zakládací smlouva obecně prospěšné společnosti ze dne 18. 12. 2013 (Dům přírody Moravského krasu, o.p.s.)
- Zápis z jednání revizní komise DSO Spolek pro rozvoj venkova Moravský Kras
- Zápis z jednání valné hromady DSO s názvem Spolek pro rozvoj venkova Moravský kras ze dne 1. 12. 2015
- Zápis ze zasedání předsednictva DSO s názvem Spolek pro rozvoj venkova Moravský kras ze dne 18. 2. 2015
- Zápis ze zasedání předsednictva DSO s názvem Spolek pro rozvoj venkova Moravský kras ze dne 9. 4. 2015
- Zápis z jednání valné hromady DSO s názvem Spolek pro rozvoj venkova Moravský kras ze dne 28. 5. 2015
- Zápis ze zasedání 43. valné hromady DSO Spolek pro rozvoj venkova Moravský kras ze dne 16. 12. 2014
- Kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 24. 6. 2015 (Návštěvnické středisko - Dům přírody Moravského krasu Skalní Mlýn)