



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

SpZn.: S - JMK 88616/2011 OKP
Č. j.: JMK 88616/2011

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011
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 29. srpna 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 30. ledna 2012. 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: **Antonie Dobrovolná**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena zastupováním vedoucího 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. 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 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 svaz nepostupoval v souladu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

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:

- *DSO nemá zpracované vnitřní směrnice obsahující ustanovení vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen vyhláška) např. směrnici k časovému rozlišení nákladů a výnosů (§ 69 vyhlášky), směrnici k tvorbě a použití opravných položek k pohledávkám (§ 65 vyhlášky) atd. Směrnice o oběhu dokladů obsahuje se odvolává na neplatné předpisy např. zákon č. 119/1992 Sb., vyhláška č. 505/2002 Sb., ČÚS č. 501 -522. **K dílčímu přezkoumání hospodaření svazku byly předloženy směrnice ze dne 22. 6. 2011, a to Směrnice pro časové rozlišování, Směrnice k opravným položkám a Směrnice k podrozvahovým účtům. Směrnice o oběhu dokladů ze dne 24. 5. 2008 byla aktualizovaná v Čl. 1 dle platných právních předpisů. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Na valné hromadě svazku obcí Spolek pro rozvoj venkova Moravský svaz dne 10. 5. 2011 byl schválen rozpočet svazku na rok 2011, a to za přítomnosti 22 dvou zástupců členských obcí z celkového počtu 26 obcí. K dílčímu přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí byl doložen návrh rozpočtu, zveřejněný u 24 členských obcí. Rozpočet svazku nebyl vyvěšen u obcí Holštejn a Kuničky. U obcí Březina, Bukovinka, Hostěnice, Kotvrdovice, Lipovec, Němčice, Spešov, Šošůvka, Vavřinec, Vilémovice, Vysočany, Kulířov, Žďár, Olomoučany, Bukovina, městys Jedovnice, Křtiny, Ostrov u Macochy, Sloup, město Rájec Jestřebí nebylo doloženo zveřejnění v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. Nebylo postupováno dle § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Dle tohoto ustanovení je svazek obcí povinen návrh svého rozpočtu zveřejnit vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy, a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí, který jej podle stanov schvaluje, aby se k němu mohli vyjádřit občané členských obcí. **Ke konečnému přezkoumání hospodaření svazku obcí bylo doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu u obcí Holštejn a Kuničky s doložkami o vyvěšení na úředních deskách a na elektronických úředních deskách obcí. Rovněž tak bylo doloženo zveřejnění na elektronických úředních deskách umožňující dálkový přístup u ostatních obcí. Předsednictvo svazku přijalo k nedostatku z dílčího přezkoumání opatření v tom smyslu, že předseda svazku provede kontrolu vyvěšení na úředních deskách před projednání na valné hromadě. Napraveno.**
- Závěrečný účet Spolku pro rozvoj venkova Moravský Kras byl schválen na valné hromadě dne 10. 5. 2011 pod bodem 4, a to za přítomnosti 22 dvou zástupců členských obcí z celkového počtu 26 obcí. K dílčímu přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí byly doloženy návrhy závěrečného účtu svazku za rok 2010, zveřejněné u 24 členských obcí. U obcí Březina, Bukovinka, Hostěnice, Kotvrdovice, Lipovec, Němčice, Spešov, Vavřinec, Vilémovice, Vysočany, Kulířov, Žďár, Olomoučany a Bukovina, dále u městyse Jedovnice, Křtiny, Ostrov u Macochy, Sloup a u města Rájec Jestřebí nebylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. Závěrečný účet svazku nebyl vyvěšen u obcí Holštejn a Kuničky. Nebylo postupováno dle § 39, bod 6 zákona č. 250/2000 Sb., rozpočtových pravidel, dle kterého návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, musí být zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy, a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí. **Ke konečnému přezkoumání hospodaření bylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu na elektronických úředních deskách umožňující dálkový přístup u všech obcí a zveřejnění návrhu závěrečného účtu u obcí Holštejn a Kuničky s doložkami o vyvěšení na úředních deskách a na elektronických úředních deskách těchto obcí. Předsednictvo svazku přijalo k tomuto nedostatku**

opatření v tom smyslu, že předseda svazku provede kontrolu vyvážení na úředních deskách oběma způsoby před projednání na valné hromadě. Napraveno.

- *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 svaz 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.***

C. Přezkoumané písemnosti

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

- *Rozpočtová opatření č. 1 a 2*
- *Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2011, inventurní soupisy účtů 018, 021, 041, 231, 403, 081*
- *Účetní doklady č. 47, 62, 75, 81, 83, 89, 90*
- *Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci PRV č. 8861/11/ORR ze dne 29. 8. 2011 (225.000,- Kč na propagaci mikroregionu a podpora cestovního ruchu)*
- *Výběr dodavatele na "Propagace mikroregionu", objednávka služeb ze dne 29. 9. 2011*
- *Přijaté opatření k nápravě chyb z dílčího přezkoumání roku 2011.*
- *Zápis ze zasedání 35. valné hromady ze dne 20. 12. 2011*
- *Zápis z jednání předsednictva svazku ze dne 12. 6. 2011*
- *Zápis ze dne 14. 12. 2011 o provedené kontrole plnění usnesení valné hromady*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Spolek pro rozvoj venkova Moravský Kras za rok 2011

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatek, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Písemná informace k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla zaslána do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010 byla zaslána Krajskému úřadu Jihomoravského kraje dne 21. 6. 2011, tj. po uplynutí zákonné lhůty 15 dnů po projednání závěrečného účtu a této zprávy v orgánech svazku. Závěrečný účet byl na valné hromadě projednán a schválen dne 10. 5. 2011. **Nedodržením tohoto termínu se svazek vystavuje riziku uložení pořádkové pokuty dle § 14 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb. ze strany přezkoumávajícího orgánu, která může být uložena až do výše 50 000,- Kč.***

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 465/2011 Sb. s účinností od 30. 12. 2011, která nově v ustanovení § 39 odst. 6 stanoví, že dobrovolný svazek obcí zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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. Na úředních deskách může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. **Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.***

Úřad městyse Jedovnice, dne 30. ledna 2012

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

Antonie Dobrovolná

.....
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



Zdeňka Korčáková

.....
účetní



.....
podpis účetní

P o u ě 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 2011 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 30. ledna 2012.

Ing. Alois Kunc

.....
předseda svazku obcí



.....
podpis předsedy svazku obcí

