



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

SpZn.: S - JMK 68461/2015 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)
MIKROREGION ŽDÁNICKO, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 25. srpna 2015 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 31. března 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: Obecní úřad Násedlovice
Násedlovice 129, 696 36 Násedlovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jarmila Antošová**

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 byly přítomny:

Vlasta Mokrý - předsedkyně

Marta Blahová - 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 23. července 2015, a to doručením písemného oznámení svazku obcí nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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

- Účetní jednotka předložila plán inventur na rok 2015, který nebyl sestaven zcela v souladu s ustanovením § 5 Vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Předložený plán neobsahoval seznamy inventurních soupisů. **Účetní jednotka nepostupovala v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 č. Vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen Vyhláška č. 270/2010 Sb.), kde se uvádí, že plán inventur obsahuje seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin.** Dále bylo provedení fyzické inventury doloženo pouze inventurními seznamy, nebyly vyhotoveny inventurní soupisy, dle ust. § 6 odst. 6 Vyhlášky č. 270/2010 Sb. Tyto inventurní seznamy neobsahovaly náležitosti dle **ust. § 8 odst. 2 Vyhlášky 270/2010 Sb.**, jako např. u podpisů nebyl uveden okamžik připojení podpisového záznamu, nebyly uvedeny přílohy inventurního soupisu.

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Ždánicko za rok 2015

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.*

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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 0,00 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný svazek obcí

- *Kontrolní skupina upozorňuje na nutnost provádět aktualizace vnitřních směrnic v návaznosti na předpisy vyšší právní síly, např. směrnice k odpisování majetku, aktualizace vnitřního předpisu dle ČÚS 710, bod 7 (zahrnování nákladů do pořizovací ceny dlouhodobého majetku, určení okamžiku přecenění reálnou hodnotou).*

Násedlovice, dne 31. března 2016

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

Ing. Jarmila Antošová

.....
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.

Svazek obcí je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech svazku obcí.

Svazek obcí je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se svazek obcí dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 31. března 2016. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Vlasta Mokrá

.....
předsedkyně dobrovolného svazku obcí



.....
podpis předsedkyně dobrovolného svazku obcí

Marta Blahová

.....
účetní



.....
podpis účetní

Mikroregion Ždánicko
dobrovolný svazek obcí
se sídlem Návesedovice č. 129, PSČ 696 36
IČO 709 60 263, tel.: 519 631 428

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2015
- Přehled uzavřených rozpočtových opatření roku 2015
- Rozpočtová opatření č. 2/2015 - č. 4/2015
- Rozpočtové opatření č. 1/2015
- Rozpočtový výhled rok 2016 - 2017
- Schválený rozpočet roku 2015
- Závěrečný účet za rok 2014
- Bankovní výpis KB č. 33 ze dne 30. 6. 2015
- Bankovní výpis ČNB č. 8 ze dne 30. 6. 2015
- Bankovní výpisy KB č. 62 ke dni 31. 12. 2015
- Bankovní výpis ČNB č. 23 ke dni 31. 12. 2015
- Faktury došlé za období leden - červen 2015
- Plán inventur na rok 2015
- Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2015
- Inventarizační zpráva za rok 2015
- Kniha došlých faktur za rok 2015
- Pokladní doklady za leden - červen 2015
- Pokladní doklady za měsíc červenec - prosinec 2015
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2014 ze dne 23. 6. 2015
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účetní odpisový plán pro rok 2015
- Účtový rozvrh roku 2015
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 3. 7. 2015
- Finanční vyúčtování dotace ze dne 16. 11. 2015 (JMK-výstavba cyklostezky)
- Smlouva č. 796/2015 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SFDI na rok 2015 ze dne 12. 3. 2015
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 7. 9. 2015 (Cyklostezka - 2.etapa)
- Směrnice o inventarizaci ze dne 17. 12. 2014
- Zápis ze shromáždění starostů za období červenec - prosinec 2015
- Zápis ze shromáždění starostů za období leden - červen 2015
- Zápis ze shromáždění starostů ze dne 18. 12. 2014