



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

SpZn.: S - JMK 73884/2012 OKP
Č. j.: JMK 73884/2012

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
MIKROREGION ROKYTNICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 8. listopadu 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 18. dubna 2013. 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: Obecní úřad Sívce
Sívce 19, 664 07 Pozořice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Pavla Mašková**

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:

Marie Kousalová - předsedkyně
Martina Filipová - 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

- Dokladem č. 600037 ze dne 31. 12. 2012 bylo zaúčtováno převedení majetku, pořízeného z dotace, na členské obce mikroregionu v souladu s předávacím protokolem a to opěrná zeď Sivice, chodník Viničné Šumice, zpevněná plocha Pozořice. Při účtování o vyřazení majetku nebylo správně účtováno také o převedení částky nerozpuštěných dotací na výše uvedený majetek z účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. **Nebylo dodrženo ustanovení § 26 odst. 1 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, které stanoví, že účet 403 obsahuje přijaté dotace na pořízení dlouhodobého majetku, protože Mikroregion vykazuje k datu 31. 12. 2012 na účtu 403 přijaté dotace i k majetku, který již nevlastní a byl předán do vlastnictví příslušných členských obcí Mikroregionu.**
- Kontrolou inventurního soupisu inventarizační položky 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že inventurní soupis i stav v účetnictví vykazuje zůstatek ve výši 281 531, 25 Kč. Dle doloženého odpisového plánu je jediným majetkem ve vlastnictví Mikroregionu, který byl pořízen částečně z dotace, projekt cyklostezky a pěší stezky. Na tento projekt byla poskytnuta dotace ve výši 250 000,- Kč, v roce 2011 byla rozpuštěna dotace ve výši 33 862,- Kč a v roce 2012 rozpuštěna dotace ve výši 6 788,37 Kč. Zůstatek na účtu 403 k datu 31. 12. 2012 tedy má být ve výši 209 349,63 Kč. **Účetní jednotka nedodržela ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který stanoví, že při inventarizaci se zjišťuje skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřuje se, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.**
- Kontrolou inventurních soupisů inventarizačních položek 021 - Stavby, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že inventurní soupis vykazuje stav majetku k 31. 12. 2012 a to u účtu 021 ve výši 302 634,- Kč a na účtu 028 ve výši 194 737,- Kč. Kontrolou výkazu Rozvaha, sestaveného k datu 31. 12. 2012 přitom výše uvedené účty vykazují nulovou hodnotu a to z důvodu, že dokladem č. 600037 a 600038 ze dne 31. 12. 2012 byl majetek, uvedený na inventurních soupisech inventarizačních položek 021 a 028 odúčtován a převeden do vlastnictví členských obcí Mikroregionu. **Účetní jednotka nedodržela ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,**

který stanoví, že při inventarizaci se zjišťuje skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřuje se, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

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 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:

- Shromážděním starostů byla dne 13. 9. 2012 schválena úprava rozpočtu roku 2012 a to na straně příjmů i výdajů navýšení o 133 000,- Kč. Kontrolou pořízeného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M, sestaveného k datu 30. 9. 2012, bylo zjištěno, že schválená úprava rozpočtu nebyla pořízena do výkazu FIN 2-12 M. Nebylo postupováno v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobech, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtu územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti a přílohy č. 4 bod 4, které uvádějí, že rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu dobrovolného svazku obcí upraveného o rozpočtová opatření provedená podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **Kontrolou výkazu FIN 2-12M a schváleného rozpočtového opatření č. 2 bylo zjištěno, že je již postupováno v souladu s vyhláškou 449/2009 Sb. Napraveno.**
- Dokladem č. 110050 ze dne 24. 9. 2012 a 110053 ze dne 25. 9. 2012 byla zaúčtována úhrada faktury v celkové výši 178 200,- Kč. Jednalo se o úhradu za pořízení 9 ks aplikace Geoportal, cena za kus 19 800,- Kč. Předpis faktury byl zaúčtován dokladem č. 600013 ze dne 30. 9. 2012 a to na nákladový účet 518 - Ostatní služby, správně mělo být účtováno na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. O pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku nebylo účtováno na účet 018 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Nebylo dodrženo ustanovení § 2 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku. **Dokladem č. 920003 ze dne 31. 10. 2012 bylo opraveno chybné účtování na nákladový účet a správně zaúčtováno na účet 558 a zároveň byl pořízený majetek zařazen na účet 018. Napraveno.**

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Rozpočtové opatření č. 1 a 2
- Rozpočtový výhled 2014 - 2015
- Plán inventur na rok 2012 ze dne 9. 11. 2012
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Inventarizační zpráva za rok 2012
- Doklady k přezkoumaným písemnostem
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 26. 10. 2012 (smlouva č. ORR/PRV/12/14760 - Presentace aktivit a zprostředkování informací v rámci Mikroregionu)
- Zápis ze shromáždění starostů Mikroregionu Rokytnice dne 6. 12. 2012
- Zápis ze shromáždění starostů Mikroregionu Rokytnice dne 9. 11. 2012

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Rokytnice za rok 2012

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Transfery na pořízení dlouhodobého majetku". (nesprávné)
- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)

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 2012 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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,25 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

Pozořice, dne 18. dubna 2013

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

Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Předsedkyně svazku obcí Mikroregion Rokytnice pan Marie Kousalová a účetní svazku obcí paní Martina Filipová prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytly pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzaly dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Marie Kousalová

.....
předsedkyně svazku obcí



.....
podpis předsedkyně svazku obcí

Martina Filipová

.....
účetní



.....
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 podepsaná předsedkyně svazku obcí Mikroregion Rokytnice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 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 převzala předsedkyně svazku obcí Mikroregion Rokytnice dne 18. dubna 2013.

Marie Kousalová

.....
předsedkyně svazku obcí



.....
podpis předsedkyně svazku obcí

