



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

SpZn.: S - JMK 69686/2013 OKP
Č. j.: JMK 69686/2013

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
MIKROREGION ROKETNICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 19. září 2013 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 22. května 2014. 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. Miroslav Effenberger, DiS.**

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:

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

- *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. **Obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v provedení inventarizace v souladu s platnými právními předpisy. Kontrolou inventurního soupisu inventarizační položky - účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku již nebyl zjištěn rozdíl mezi doloženým odpisovým plánem a stavem v účetnictví. Účetní stav je tedy shodný se stavem skutečným. Napraveno.***
- *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. **Obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v provedení inventarizace***

v souladu s platnými právními předpisy. Plnění přijatého nápravného opatření bylo ověřeno v rámci inventarizace ke dni 31. 12. 2013. K uvedenému datu již nebyly zjištěny rozdíly mezi účetním stavem a skutečností. Napraveno.

- *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. **Dokladem č. 900001 ze dne 3. 5. 2013 došlo k odúčtování transferového podílu převedeného majetku, evidovaného na účtu 403 transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

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

- *Evidence rozpočtových opatření za rok 2013*
- *Rozpočtové opatření č. 2/2013*
- *Evidence přijatých a vydaných faktur*
- *Plán inventur na rok 2013*
- *Inventurní soupisy k datu 31. 12. 2013*
- *Inventarizační zpráva za rok 2013*
- *Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem*
- *Odpisový plán na rok 2013*
- *Dohoda o pracovní činnosti - vedení účetnictví ze dne 1. 7. 2013*
- *Směrnice pro inventarizaci majetku a závazků*
- *Směrnice pro evidenci majetku*
- *Směrnice o účtování opravných položek*
- *Účtový rozvrh na rok 2013*
- *Zápis revizní komise o kontrole DSO Mikroregion Raketnice ze dne 13. 9. 2013*
- *Zápisy z jednání shromáždění starostů ze dne 5. 9. 2013 a 28. 11. 2013*

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Raketnice za rok 2013

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 územního celku v budoucnu:

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2013 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 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,42 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

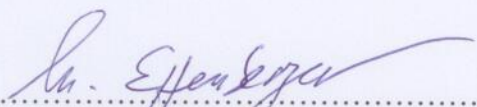
- Krajský úřad upozorňuje na nutnost provést aktualizace vnitřních směrnic v návaznosti na předpisy vyšší právní síly, např. směrnice k pro tvorbu a používání opravných položek obsahuje informaci, že k pohledávkám na účtu 315 účetní jednotka nebude tvořit opravné položky, přičemž takový postup vyhláška 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, neumožňuje. Dále např. Směrnice pro účtování majetku, případně jiný vnitřní předpis neupravuje způsob vyčíslení nepřímých nákladů, které jsou zahrnovány do ocenění nebo způsob zahrnování či nezahrnování výdajů souvisejících se zajištěním financování a administraci přijatých transferů a dalších ustanovení dle Českého účetního standardu č. 710 bod 7.

Sivice, dne 22. května 2014

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

Ing. Miroslav Effenberger, DiS.

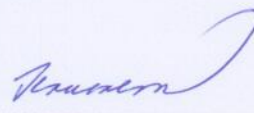
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
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 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.

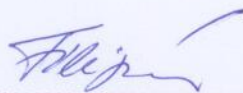
Marie Kousalová

.....
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.

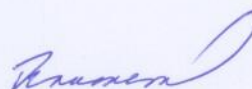
Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaná předsedkyně svazku obcí Mikroregion Rokytnice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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 22. května 2014.

Marie Kousalová

.....
předsedkyně svazku obcí



.....
podpis předsedkyně svazku obcí

 **MIKROREGION
ROKYTNICE**
Sídlo: Obecní úřad Sívce, č.p. 19
664 07 Pozořice / IČ: 70864497