



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

SpZn.: S - JMK 72897/2013 OKP

Č. j.: JMK 72897/2013

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
OLEŠNICKO DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ, okres
Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 29. října 2013 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 10. března 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).

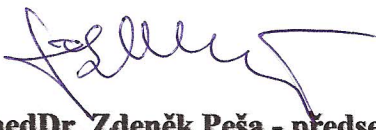
Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Olešnice
náměstí Míru 20, 679 74 Olešnice

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:


PaedDr. Zdeněk Peša - předseda
Jitka Báčová - 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. 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 územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *K provedení inventarizace majetku v roce 2012 byl vydán příkaz předsedy DSO ze dne 29. 11. 2012. DSO nemá sestaven plán inventur, jak ukládá ustanovení § 3 odst. 1 písm. a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. K výše uvedenému nedostatku bylo přijato systémové opatření spočívající v dodržování postupu při provádění inventarizace, v souladu s prováděcí vyhláškou. Plnění přijatého opatření byla předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření svazku za rok 2013, kdy účetní jednotka pro provádění inventarizace k 31. 12. 2013 sestavila Plán inventur v souladu s vyhláškou. Napraveno.*
- *Dobrovolný svazek neprovedl dokladovou inventuru účtů 078- oprávkky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, 082- oprávkky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí, 403 - transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Dobrovolný svazek obcí nedodržel ustanovení § 30 ods. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dobrovolný svazek obcí přijal k nedostatku nápravné opatření spočívající v dodržování výše uvedeného zákona a vyhlášky při provádění inventarizace majetku. Plnění přijatého opatření bylo předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření svazku za rok 2013, kdy účetní jednotka provedla inventarizaci v souladu s právními předpisy. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Na základě rozhodnutí valné hromady svazku ze dne 13. 6. 2013 byla dne 26. 9. 2013 uzavřena Smlouva o poskytnutí dotace za účelem spolufinancování strategického dokumentu "Integrovaná strategie rozvoje území MAS Boskovicko PLUS vč. zpracování analytických podkladů" (příjemce: MAS Boskovicko PLUS, o.s.). Dle čl. III. smlouvy se poskytovatel zavazuje uhradit částku ve výši 17.716,- Kč, a to nejpozději do 15. 10. 2013. O vzniklém závazku svazku nebylo účtováno. Nebylo postupováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Závazek vyplývající z výše uvedené smlouvy byl svazkem obcí uhrazen účetním dokladem číslo 45 ze dne 8. 10. 2013. Napraveno.

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. 1 - 3/2013
- Inventarizační zápis o provedení řádné inventarizace DSO Olešnicko k 31. 12. 2013
- Inventurní soupisy účtů 018, 021, 022, 231, 403, 078, 081, 082 sestavené k 31. 12. 2013
- Plán inventur pro rok 2013
- Účetní doklady za měsíc říjen - prosinec 2013
- Účtový rozvrh 2013
- Dodatek č. 1 ke směrnici č. 1/2011 o zpracování, oběhu a likvidaci účetních dokladů ze dne 14. 2. 2013
- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 29. 11. 2013
- Zápis z jednání revizní komise ze dne 25. 11. 2013
- Zápis z valné hromady starostů dobrovolného svazku obcí Olešnicko ze dne 25. 11. 2013
- Nápravná opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku Olešnicko za rok 2013 ze dne 25. 11. 2013

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Olešnicko dobrovolný svazek obcí za rok 2013

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 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:

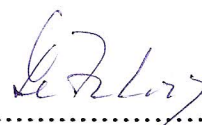
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Olešnice, dne 10. března 2014

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

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Předseda svazku obcí Olešnicko dobrovolný svazek obcí pan PaedDr. Zdeněk Peša a účetní svazku obcí paní Jitka Báčová 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.

PaedDr. Zdeněk Peša

.....
předseda svazku obcí



.....
podpis předsedy svazku obcí

Dobrovolný svazek obcí
OLEŠNICKO
náměstí Míru 20
679 74 Olešnice
IČ: 70957959

Jitka Báčová

.....
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 podepsaný předseda svazku obcí Olešnicko dobrovolný svazek obcí 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 převzal předseda svazku obcí Olešnicko dobrovolný svazek obcí dne 10. března 2014.

PaedDr. Zdeněk Peša

.....
předseda svazku obcí

.....
podpis předsedy svazku obcí

Dobrovolný svazek obcí
OLEŠNICKO
náměstí Míru 20
679 74 Olešnice
IČ: 70957959