



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 80413/2021 OKP

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021
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 9. listopadu 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 18. května 2022. 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: Úřad městyse Jedovnice
Havlíčkovo náměstí 71, 679 06 Jedovnice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Mgr. Martin Habáň - předseda
Renata Kalová - 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 20. října 2021, a to doručením písemného oznámení svazku obcí nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

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 za předcházející roky

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

- *Dle čl. XVII. Stanov svazku obcí Spolek pro rozvoj venkova Moravský Kras ze dne 27. 6. 2019 se předsednictvo, jako výkonný orgán svazku, schází dle potřeb, nejméně však 1x za tři měsíce. Schůzi rady svolává předseda nebo místopředseda spolku. Rada pořizuje ze své schůze zápis. Kontrolou bylo zjištěno, že v průběhu roku 2020 byl pořízen pouze jeden zápis ze schůze předsednictva ze dne 19. 10. 2020. DSO Spolek pro rozvoj venkova nepostupoval v souladu s čl. XVII. Stanov svazku obcí Spolek pro rozvoj venkova Moravský Kras ze dne 27. 6. 2019. **Valná Hromada Spolku pro rozvoj venkova Moravský kras na svém zasedání konaném dne 17. června 2021 přijala k nedostatku následující nápravné opatření: Předsednictvo spolku se bude scházet a pořizovat zápis ze svého jednání dle schválených stanov spolku. Kontrolou bylo ověřeno, že přijaté opatření bylo v kontrolovaném období 1 - 12/2021 plněno (zápisy z jednání předsednictva spolku ze dne 15. 1., 12. 4., 12. 6., 11. 10. 2021). Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Valná hromada Spolku pro rozvoj venkova Moravské kras ze dne 17. 6. 2021 byla řádně svolána, z celkového počtu 26 obcí bylo přítomno celkem 15 zástupců členských obcí, byla tedy usnášeníschopná. Valná hromada ve svém usnesení č. 2 vzala na vědomí*

rezignaci p. F.N. na post předsedy Spolku pro rozvoj venkova Moravský kras a zvolila nového předsedu svazku (hlasování Pro: 13, Proti: 0, Zdržel se: 2). Na základě hlasování bylo uvedeno, že usnesení č. 2 je schváleno. Tento postup není souladu čl. XVI. "Jednání valné hromady" Stanov svazku obcí ze dne 27. 6. 2019, kde se v odst. 3 uvádí, že shromáždění členských obcí rozhoduje většinou hlasů všech členů. **Valná hromada Spolku pro rozvoj venkova Moravský kras na svém zasedání dne 1. 12. 2021 opakovaně hlasovala o usnesení č. 2 ze dne 17. 6. 2021. Přijatým usnesením č. 2 ze dne 1. 12. 2021 zvolila předsedu a člena předsednictva Spolku pro rozvoj venkova Moravský kras (hlasování PRO:19, PROTI:0, ZDŽEL SE:1). Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Spolek pro rozvoj venkova Moravský Kras za rok 2021

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 svazku obcí v budoucnu:

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 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 0,15 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0 %

IV. Ověření poměru dluhu svazku obcí k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Ve smyslu ust. § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný svazek obcí

- Upozorňuji na skutečnost, že usnesením č. 2 ze dne 17. 6. 2021 vzala na vědomí valná hromada Spolku pro rozvoj venkova Moravský kras rezignaci stávajícího předsedy (pana F.N.) a týmž usnesením nebyl řádně zvolen (v souladu se stanovami svazku - většinou hlasů všech členů spolku) na post předsedy Spolku pro rozvoj venkova Moravský kras (pan M.H.). Ten však v období od 17. 6. - 1. 12. 2021 vystupoval jako statutární orgán svazku, řídil jeho činnosti, jednal navenek jeho jménem a dále vykonával věcné působnosti předsedy, např. jednal jménem svazku obcí se třetími osobami, podepisoval písemnosti, zajišťoval vedení účetnictví atd.

Jedovnice, dne 18. května 2022

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivitý výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty 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.

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. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 18. května 2022. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Martin Habáň

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Renata Kalová

.....
účetní

.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu 2021
- Schválený rozpočet 2021
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2021
- Rozpočtové opatření č. 2 vč. d.č. 4000000030 ze dne 11. 6. 2021 a d.č. 200000011 ze dne 10. 6. 2021
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu Spolku pro rozvoj venkova MK na léta 2022 - 2023
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu Spolku pro rozvoj venkova MK na léta 2022 - 2023
- Návrh závěrečného účtu za rok 2020
- Schválený závěrečný účet za rok 2020
- Výpis z účtu č 42 ze dne 30. 9. 2021
- Výpis z účtu poř. č. 12 ze dne 30. 9. 2021
- Plán inventur na rok 2021
- Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2021
- Inventurní soupisy účtů
- Účetní doklad č. 400000001 - 400000052 (KB a.s.)
- Účetní doklady č. 600000006 ze dne 22. 6. 2021, č. 600000009 ze dne 15. 7. 2021, č. 400000051 ze dne 9. 12. 2021
- Protokol o schvalování účetní závěrky spolku za rok 2020
- Stanovy svazku obcí Spolek pro rozvoj venkova Moravský Kras ze dne 27. 6. 2019
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 25. 10. 2021 (MMR - Výměna zkušeností pro rozvoj obcí mikroregionu Moravský kras)
- Výzva k vrácení dotace nebo její části ze dne 15. 6. 2021 (veřejná zakázka "Vytvoření strategických dokumentů pro Spolek pro rozvoj venkova Moravský kras") vč. d.č. 500000010 ze dne 15. 6. 2021, d.č. 500000009 ze dne 7. 6. 2021, d.č. 600000006 ze dne 22. 6. 2021, 600000009 ze dne 15. 7. 2021
- Smlouva o dílo ze dne 11. 8. 2021 "Výměna zkušeností pro rozvoj obcí mikroregionu Moravský Kras", vč. d.č. 200000017 ze dne 1. 10. 2021, d.č. 200000020 ze dne 24. 11. 2021, d.č. 400000043 ze dne 12. 10. 2021, d.č. 600000015 ze dne 26. 11. 2021
- Ustanovení hodnotící komise ze dne 19. 7. 2021 (veřejná zakázka "Výměna zkušeností pro rozvoj obcí mikroregionu Moravský Kras")
- Protokol z jednání hodnotící komise (otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek) ze dne 26. 7. 2021 (veřejná zakázka "Výměna zkušeností pro rozvoj obcí mikroregionu Moravský Kras")
- Písemná informace o přijetí nápravných opatření ze dne 18. 6. 2021
- Zápis č. 1/2021 ze schůze revizní komise Spolku pro rozvoj Moravský Kras dne 27. 5. 2021
- Zápis z jednání předsednictva Spolku pro rozvoj venkova Moravský kras, konané dne 15. 1. 2021, 12. 4. 2021, 12. 7. 2021, 11. 10. 2021
- Zápis z valné hromady Spolku pro rozvoj venkova Moravský kras konané dne 22. 12. 2020, 17. 6. 2021
- Zápis z valné hromady Spolku pro rozvoj venkova Moravský kras, konané dne 1. 12. 2021
- Dohoda o narovnání ze dne 26. 7. 2021 (narovnání smluv. stran v rámci realizace projektu "Vytvoření k vrácení dotace nebo její části") vč. d.č. 500000015 ze dne 26. 7. 2021, d.č. 400000037 ze dne 28. 7. 2021
- Dohoda o narovnání ze dne 14. 9. 2021 (narovnání smluv. stran v rámci realizace projektu "Vytvoření strategických dokumentů pro Spolek pro rozvoj venkova Moravská Kras", jenž je důsledkem "Výzvy k vrácení dotace nebo její části") vč. d.č. 500000018 ze dne 14. 9. 2021, d.č. 400000041 ze dne 29. 9. 2021

