



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



SpZn.: S - JMK 88732/2023 OKP
Č.j.: JMK 39490/2024

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023
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 19. října 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 8. března 2024. 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: **Ing. Lenka Hanáková**

Kontrolor: 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 2. října 2023, a to doručením písemného oznámení svazku obcí nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 Spolek pro rozvoj venkova Moravský Kras za rok 2023

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 2023 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 74,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0 %

Vysoký podíl závazků na rozpočet spolku je způsoben přijetím návratně finančních výpomocí od členských obcí na předfinancování projektu: "Kompostéry pro Moravský kras- II. etapa", které v roce 2024 budou navráceny členským obcím. Na výše uvedenou akci obdržel spolek v roce 2023 dotaci od Ministerstva životního prostředí.

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.

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 8. března 2024 a 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 8. března 2024. Zástupci svazku obcí prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity 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.

Ing. Lenka Hanáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Burgerová

.....
kontrolor

Elektronický podpis: 8.3.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Lenka Hanáková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 30.7.2024 08:10 +02:00

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 8.3.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Jana Burgerová

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 6.8.2024 09:25 +02:00

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu Spolku pro rozvoj Moravský Kras na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 1/2023 a 2/2023
- Schválený rozpočet Spolku pro rozvoj Moravský Kras na rok 2023
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu Spolku pro rozvoj Moravský Kras na rok 2024 - 2025
- Střednědobý výhled rozpočtu Spolku pro rozvoj Moravský Kras na rok 2024 - 2025
- Závěrečný účet Spolku pro rozvoj Moravský Kras za rok 2022 - návrh
- Závěrečný účet Spolku pro rozvoj Moravský Kras za rok 2022
- Bankovní výpis č. 12/2023 ze dne 13. 12. 2023, d. č. 60000012 ze dne 13. 12. 2023 (ČNB)
- Bankovní výpis č. 46 ze dne 30. 9. 2023, d. č. 40000046 ze dne 30. 9. 2023 (KB, a.s.)
- Bankovní výpis č. 61 ze dne 31.12. 2023, d. č. 40000061 ze dne 31. 12. 2023 (KB, a.s.)
- Bankovní výpis č. 9/2023 ze dne 29. 9. 2023, d. č. 60000009 ze dne 29. 9. 2023 (ČNB)
- Plán inventur na rok 2023
- Inventurní soupisy účtů 018, 022, 028, 078, 082, 088, 231, 321, 326, 401, 403, 406, 408
- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2023
- Kniha přijatých faktur 2023
- Karta majetku i.č. 19, vč. účetních odpisů (cyklostezka č. 50 - 79)
- Protokol o schvalování účetní závěrky Spolku pro rozvoj Moravský Kras za rok 2022, d.č. 50000008 ze dne 20. 6. 2023
- Účtový rozvrh 2023
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22_024/0000835 ze dne 31. 5. 2023, d.č. 500000010 ze dne 30. 6. 2023, d.č. 600000012 ze dne 13. 12. 2023 vč. Zprávy o realizaci ze dne 22. 11. 2023 (OPŽP "Kompostéry pro Moravský kras - etapa II")
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci spolku z rozpočtu obce Březina ze dne 3. 10. 2023, d.č. 50000015 ze dne 6. 9. 2023, d.č. 400000054 ze dne 8. 11. 2023 (štěpkovač)
- Kupní smlouva ze dne 7. 9. 2023, d.č. 2000021 ze dne 30. 10. 2023, d.č. 40000059 ze dne 15. 11. 2023 ("1475 ks zahradních kompostérů o objemu 1000 l", prodávající: ELKOPLAST CZ, s.r.o.)
- Kupní smlouva ze dne 7. 9. 2023, d.č. 2000023 ze dne 1. 11. 2023, d.č. 40000056 ze dne 15. 11. 2023 ("5 ks štěpkovačů", prodávající: HITL, s.r.o.)
- Smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 20. 12. 2023 (obec Kotvrdovice - nabyvatel, část cyklostezky 547,60 m, č. 50-79 IČ 019)
- Smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 20. 12. 2023 (obec Jedovnice - nabyvatel, část cyklostezky 570 m, č. 50-79 IČ 019) vč. d.č. 500000019 ze dne 20. 12. 2023
- Smlouva o poskytování služeb ze dne 19. 7. 2023, d.č. 200006 ze dne 20. 3. 2023, d.č. 400019 ze dne 21. 3. 2023, d.č. 200016 ze dne 18. 8. 2023, d.č. 200025 ze dne 13. 12. 2023 (poradenské, analytické a konzultační služby v rámci projektu OPŽP "Kompostéry pro Moravský kras - etapa II")
- Dokumentace k nadlimitní zakázce na dodávku "Zahradních kompostérů a štěpkovačů větví pro Moravský kras" v rámci dotačního projektu: Kompostéry pro Moravský kras- etapa II.
- Zápis č. 1/2023 ze schůze revizní komise Spolku pro rozvoj Moravský Kras dne 12. 6. 2023 na Obecním úřadě Hostějnice
- Zápis z jednání předsednictva Spolku pro rozvoj Moravský Kras, konané dne 6. ledna 2023
- Zápis z valné hromady Spolku pro rozvoj Moravský Kras, konané dne 19. prosince 2023, městyš Jedovnice
- Zápis z valné hromady Spolku pro rozvoj Moravský Kras, konané dne 20. prosince 2022, Vavřinec-Suchdol
- Zápis z jednání předsednictva Spolku pro rozvoj Moravský Kras, konané dne 24. 11. 2023
- Zápis z valné hromady Spolku pro rozvoj Moravský Kras, konané dne 20. června 2023, obec Holštejn
- Zápis z valné hromady Spolku pro rozvoj Moravský Kras, konané dne 6. září 2023