



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

SpZn.: S - JMK 26675/2015 OKP
Č. j.: JMK/2016

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
SVAZEK OBCÍ BOSKOVICKO, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 13. srpna 2015 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 5. května 2016. 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: Městský úřad Boskovice
Masarykovo náměstí 1, 680 18 Boskovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

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:

Bc. Hana Nedomová - předsedkyně

Ing. Aneta Sedláčková - tajemnice

Bc. Martina Kaderková - 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 5. srpna 2015, a to doručením písemného oznámení svazku obcí nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Účetními doklady č. 201 ze dne 28. 2. 2014, č. 200 ze dne 28. 11. 2014, č. 202 ze dne 31. 12. 2014 aj. byly zaúčtovány odpisy dlouhodobého majetku dle odpisového plánu na rok 2014. Účetní jednotka v odpisovém plánu zařadila odděleně k odpisování pod samostatným inventárním číslem technická zhodnocení majetku nebo jednotlivé účetní doklady např. invent. č. 7 Zpevněná plocha u zdravotního střediska Benešov - projekt. dokumentace, invent. č. 18 Zpevněná plocha u zdravotního střediska Benešov - stavba, invent. č. 21 Zpevněná plocha u zdravotního střediska Benešov - dozor, invent. č. 25 Zpevněná plocha u zdravotního střediska Benešov - stavba. Stejně je tomu tak např. u invent. č. 8, 12, 13, 14, 16, kdy na kartách majetku jednotlivých inventárních čísel je stejný název " Novostavba víceúčelové budovy v obci Suchý pro LT. Technické zhodnocení navyšuje ocenění majetku jakožto základu pro odpisování. Ocenění jednotlivých druhů odpisovaného dlouhodobého hmotného majetku se nezvýšilo o technická zhodnocení výše vyjmenovaná v rozporu s ustanovením § 55 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Svazek obcí přijal systémové nápravné opatření, podle kterého karty majetku, u kterých byla technická zhodnocení nebo jednotlivé účetní doklady vedeny pod samostatným inventárním číslem, jsou sloučeny pod jedno inventární číslo akce, např. zpevněná plocha u zdravotního střediska Benešov. Kontrolou bylo zjištěno, že již nedochází k oddělenému odepisování. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí Boskovicko za rok 2015

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 svazku obcí v budoucnu:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2015 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 0,0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 0,0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0,0 %

Boskovice, dne 5. května 2016

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

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, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, 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 převzala předsedkyně svazku obcí Svazek obcí Boskovicko. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 5. května 2016. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Bc. Hana Nedomová

.....
předsedkyně dobrovolného svazku obcí

Svazek obcí Boskovicko
Masarykovo nám. 4/2
680 01 Boskovice
IČO 711 85 585

.....
podpis předsedkyně dobrovolného svazku obcí

Ing. Aneta Sedláčková

.....
tajemnice

.....
Sedláčková

.....
podpis tajemnice

Bc. Martina Kaderková

.....
účetní

.....
Kaderková

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2015
- Rozpočtové opatření č. 1 a 2/2015
- Rozpočtové opatření č. 1
- Svazek obcí Boskovicko - Rozpočtová opatření 2015 - evidence
- Rozpočtový výhled Svazku obcí Boskovicko na období 2015 - 2017
- Závěrečný účet za rok 2014 - Dobrovolný svazek obcí Boskovicko
- Plán inventur na rok 2015 - Svazek obcí Boskovicko
- Inventurní soupisy účtů
- Inventarizační zpráva rok 2015
- Plán účetních odpisů - 2015
- Účetní doklady týkající se přezkoumávaných písemností
- Účetní doklady za 1 - 12/2015
- Účetní doklady za období 1 - 12/2015 (ČS a.s.)
- Výpisy z účtů poř. č. 1 - 12/2015 (ČS a.s.)
- Účetní doklady za období 1 - 12/2015 (KB,a.s)
- Přijaté faktury za období 1 - 12/2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12M sestavený k 30. 6. 2015
- Stanovy Svazku obcí Boskovicko ze dne 25. 6. 2013, reg. 21. 8. 2013
- Finanční vyúčtování dotace ze dne 15. 1. 2015 "Úprava lyžařských tratí mikroregionu Boskovicko"
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu: Podpora udržování čistoty cyklistických komunikací a úpravy běžeckých lyžařských tratí v Jihomoravském kraji v roce 2015 s.č. 030267/15/ORR ze dne 10. 6. 2015
- Dodatek č. 1 ke Směrnici o účetnictví č. 1/2014
- Účtový rozvrh na rok 2015
- Zápis z jednání shromáždění starostů Svazku obcí Boskovicko konaného dne 22. října 2015
- Zápis z jednání shromáždění starostů Svazku obcí Boskovicko konaného dne 14. prosince 2015
- Zápis z jednání shromáždění starostů Svazku obcí Boskovicko, konaného dne 15. prosince 2014
- Zápis z jednání shromáždění starostů Svazku obcí Boskovicko, konaného dne 15. června 2015
- Zápis z kontroly revizní komise Svazku obcí Boskovicko ze dne 15. 6. 2015