



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

SpZn.: S - JMK 48107/2011 OKP  
Č. j.: JMK 48107/2011

## Z P R Á V A

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 dobrovolného svazku obcí MIKROREGION KUŘIMKA, okres Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 10. listopadu do 12. prosince 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 14. května 2012. 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 Mikroregion Kuřimka  
Jungmanova 968, 664 34 Kuřim

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Urbánková**

Kontrolor: Viera Svobodová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena zastupováním vedoucího odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Ing. Oldřich Štarha - předseda svazku**  
Bc. Jana Švédová - 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 a z tohoto důvodu lze na hospodaření územního celku 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

- II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

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

- *Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Regionálního operačního programu NUTS 2 Jihovýchod Mikroregion Kuřimka obdržel dne 31.5.2011 dotaci ex post ve výši 1 084 356,05 Kč, která byla účetním dokladem zaučtována přímo na vrub účtu 672 - Výnosy územních rozpočtů na transfery bez použití účtu 346 - Pohledávky za ústředními rozpočty. Nebyly dodrženy postupy účtování dle Českého účetního standardu č. 703 bod 5.5.1. , podle kterého v případě transferu nerealizovaného formou zálohy, u kterého nemůže být zpochybněna jeho výše, účtuje příjemce o předpisu pohledávky z titulu poskytnutého transferu na stranu MÁ DATI příslušného pohledávkového syntetického účtu účtové skupiny 34. **Dokladem číslo 920003 ze dne 1. 11. 2011 byla dotace naučtována na příslušný pohledávkový účet skupiny 34. Dodržování postupu účtování dle Českého účetního standardu č. 703 bylo ověřeno na Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje, kdy Mikroregion Kuřimka účtoval o předpisu pohledávky na příslušný pohledávkový účet účtové skupiny 34. Napraveno.***
- *Účetním dokladem č. 12005 dne 25.2.2011 byla zaučtována úhrada několika dodavatelských faktur (např. fa č. 110096 firmy Vertigo, č. 20110083 firmy A SCHOLL s.r.o) bez zápisu na vrub účtu 321. - Dodavatelé. Bylo zjištěno, že svazek obcí v průběhu roku 2011 vůbec neučtuje o svých krátkodobých závazcích vyplývajících z došlých faktur. Podle § 32 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky*

položka rozvahy „D.IV.5. Dodavatelé“ obsahuje stav a pohyby krátkodobých závazků vůči dodavatelům, vyplývajících ze soukromoprávních vztahů.

- Účetním dokladem číslo 920002 ze dne 1. 11. 2011 byly doučtovány krátkodobé závazky vyplývající z došlých faktur včetně faktury č. 110096 firmy Vertigo a faktury č. 20110083 firmy A SCHOLL. Účtování o krátkodobých závazcích bylo ověřeno dokladem číslo 110052 ze dne 9. 12. 2011, faktura č. 11383722 firmy TRIADA spol. s r. o. Napraveno.
- Na základě faktury firmy Triada spol. s r.o. uhradil Mikroregion Kuřimka software Triada Munis částku 7 605,60 Kč, která nebyla zaúčtována na vrub účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek. Nebylo dodrženo ustanovení § 11 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, podle kterého položka rozvahy A.I.5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje mimo jiné software v ocenění 7 000,- Kč a vyšším. Účetním dokladem číslo 920005 ze dne 31. 12. 2011 zaúčtoval Mikroregion Kuřimka software v hodnotě Kč 7 605,60 na majetkový účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a na účet 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku. 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 2011
- Rozpočtové opatření číslo 2 a 3/2011
- Inventurní soupisy k 31. 12. 2011
- Plán inventur na rok 2011
- Zpráva o výsledku inventarizace majetku obce ke dni 31. 12. 2011
- Účetní doklady za prosinec 2011
- Smlouva č. 009674/11/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 15. 11. 2011 (Fotbal to je hra)
- Smlouva o dílo č. 13/2011 (Fasáda na objektu kabin sportovců v areálu fotbalového hřiště Chudčice)
- Směrnice č. 1/2011 Inventarizace majetku a závazků
- Zápis z valné hromady Mikroregionu Kuřimka ze dne 1. 12. 2011
- Zpráva revizní komise dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kuřimka ze dne 9. 11. 2011

### D. Závěr

**I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kuřimka za rok 2011**

#### 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 2011 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 %

**IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

- Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 465/2011 Sb. s účinností od 30. 12. 2011, která nově v ustanovení § 39 odst. 6 stanoví, že dobrovolný svazek obcí zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úředních deskách může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Mikroregion Kuřimka, dne 14. května 2012

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

Jana Urbánková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Předseda svazku dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kuřimka pan Ing. Oldřich Štarha a účetní dobrovolného svazku obcí paní Bc. Jana Švédová 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.

Mikroregion KUŘIMKA  
Jungmannova 968  
664 34 Kuřim  
IČ: 71248749

Ing. Oldřich Štarha

.....  
předseda svazku dobrovolného svazku obcí

.....  
podpis předsedy svazku dobrovolného svazku obcí

Bc. Jana Švédová

.....  
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. 1) 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. 1) 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 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kuřimka prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2011 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. 1) 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 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kuřimka dne 14. května 2012.

Ing. Oldřich Štarha

.....  
předseda svazku dobrovolného svazku obcí

.....  
podpis předsedy svazku dobrovolného svazku obcí

**Mikroregion KUŘIMKA**  
Jungmannova 968  
664 34 Kuřim  
IČ: 71248749