

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

SpZn.: S - JMK 93358/2017 OKP  
Č. j.: JMK ...../2018

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017**  
**dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)**  
**MIKROREGION HORŇÁCKO, okres Hodonín**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 5. října 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 26. dubna 2018. 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:** Obecní úřad Nová Lhota  
Nová Lhota 355, 696 75 Nová Lhota

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jarmila Antošová**

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: Mgr. Antonín Okénka - jednatel**

Ing. Petra Jagošová - Specialista pro rozvoj mikroregionu  
Marie Bajková - 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 12. září 2017, 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.**

- 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, jako by 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.*

#### **II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

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

- Účetním dokladem č. 17-001-00005 DSO účtoval o přijaté fakturu v celkové částce 4.560 Kč, kterou byla pořízena licence Eset Smart Security, na stranu MÁ DÁTI účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku a na stranu DAL účtu 321 - Dodavatelé. DSO neúčtoval o úplatném pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku. Vnitřním předpisem DSO rozhodl o snížení stanovené dolní hranice u drobného dlouhodobého nehmotného majetku na částku 600 Kč. DSO nepostupoval v souladu s ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech

a výnosech a o výsledku hospodaření. Výše uvedený nedostatek byl opraven účetním dokladem č. 17-007-00023 ze dne 1. 12. 2017. Napraveno.

### C. Závěr

#### **I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Horňácko za rok 2017**

##### **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 2017 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 ..... 8,34 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí ..... 0,00 %

#### **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.

Nová Lhota, dne 26. dubna 2018

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

Ing. Jarmila Antošová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

## Poučení

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 převzal jednatel svazku obcí Mikroregion Hornácko. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 26. dubna 2018. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Antonín Okénka

.....  
jednatel dobrovolného svazku obcí

  
.....  
podpis jednatele dobrovolného svazku obcí

Ing. Petra Jagošová

.....  
Specialista pro rozvoj mikroregionu

  
.....  
podpis Specialista pro rozvoj mikroregionu

Marie Bajková

.....  
účetní

  
.....  
podpis účetní

DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ  
MIKROREGION HORNÁCKO

Nová Lhota 355  
696 74 Velká nad Veličkou  
IČO: 687 31 302

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2017
- Rozpočtové provizorium DSO Mikroregionu Hornácko na rok 2017
- Přehled uzavřených rozpočtových změn za období 01.2017 - 12.2017
- Rozpočtová opatření č. 2/2017 - č. 4/2017
- Rozpočtová opatření č. 1/2017
- Rozpočtový výhled na roky 2018 - 2020
- Schválený rozpočet na rok 2017
- Závěrečný účet DSO Mikroregionu Hornácko za rok 2016
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2017: Česká spořitelna č. 012, ČNB č. 16
- Bankovní výpisy ke dni 31. 8. 2017: ČNB č. 10, ČS č. 008
- Faktury přijaté za období září - prosinec 2017
- Plán inventur na rok 2017; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017; Inventarizační zpráva za rok 2017
- Kniha došlých faktur ke dni 31. 7. 2017
- Pokladní doklady za měsíc červenec 2017
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2017; Pokladní deník za období od 1. 12. 2017 do 31. 12. 2017
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016 ze dne 29. 6. 2017
- Dohoda o provedení práce ze dne 28. 2. 2017; Mzdový list pracovníka os. č. 1008 za rok 2017
- Pracovní smlouva ze dne 28. 4. 2017 (Specialista pro rozvoj mikroregionu); Mzdový list za období roku 2017 pracovníka os. č. 1001
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 4. 7. 2017 (Společné projekty mikroregionu Hornácko)
- Vnitřní směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků č. 3/2013
- Zápis z jednání Valné hromady DSO konané dne 12. 12. 2016
- Zápis z jednání Valné hromady DSO za období leden - srpen 2017
- Zápis z jednání valné hromady za období září - prosinec 2017