



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

SpZn.: S - JMK 66837/2014 OKP
Č. j.: JMK 66837/2014

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 dobrovolného svazku obcí **OLEŠNICKO DOBROVOLNÝ** **SVAZEK OBCÍ**, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 25. listopadu 2014 a na základě výsledku **konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 28. dubna 2015. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 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 - Olešnicko dobrovolný svazek obcí
náměstí Míru 20, 679 74 Olešnice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Petra Kupková**

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:

PaedDr. Zdeněk Peša - předseda
Jitka Báčová - 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 23. září 2014, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolou inventurních soupisů majetku a závazků sestavených k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že inventurní soupisy účtu 081 - Oprávky ke stavbám, účtu 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí, účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, účtu 132 - Zboží na skladě, účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a účtu 388 - Dohadné účty aktivní, neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury a dále neobsahovaly jména osob, které jsou členy inventarizační komise vč. jejich podpisových záznamů s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu. Účetní jednotka nepostupovala v souladu s ustanovením čl. 8 (Inventurní soupis) vnitřního předpisu - Směrnice č. 1/2011 o Inventarizaci majetku a závazků ze dne 29. 11. 2014 a dále v souladu s ustanoveními § 8 odst. 2 písm. h) až j) Vyhlášky č. 270/2010 Sb, o inventarizaci majetku a závazků.

- Plán inventur byl zpracován formou "Příkazu předsedy DSO k provedení inventarizace k 31. 12. 2014", vydaný předsedou svazku dne 28. 11. 2014. Příkaz k provedení inventarizace neobsahuje údaje o předpokládaném okamžiku zahájení a ukončení jednotlivých inventur, dále neobsahuje údaje o vzniku a zahájení činností jednotlivých inventarizačních komisí a o ukončení činnosti jednotlivých inventarizačních komisí a dále neobsahuje seznamy inventurních soupisů popř. dodatečných inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin, v rozsahu

inventarizačních položek nebo v rozsahu seskupení inventarizačních položek. Účetní jednotka nepostupovala v souladu s ustanovením čl. 3 (Plán inventur) vnitřního předpisu - Směrnice č. 1/2011 o Inventarizaci majetku a závazků ze dne 29. 11. 2014 a nedodržela ustanovení § 5 odst. 2 a 3 Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

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 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 dobrovolného svazku obcí Olešnicko dobrovolný svazek obcí za rok 2014

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.*
- *Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.*

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 2014 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 provedenou zákonem č. 24/2015 Sb. S účinností od 20. 2. 2015 jsou nově stanovena pravidla pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (dále jen NFV) a dochází k podstatnému rozšíření povinností týkajících se poskytování dotací a NFV. Novela zákona přináší (vedle definic pojmů dotace, návratná finanční výpomoc, program apod.) zejména následující: dotaci či NFV lze poskytnout jen na základě žádosti či zákona; stanovení náležitostí žádosti o dotaci; stanovení povinnosti, pokud není žádosti vyhověno, žadateli bez zbytečného odkladu sdělit, že jeho žádosti nebylo vyhověno a důvod nevyhovění; náležitosti písemné veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace či NFV; zveřejňování dotačních programů na elektronické úřední desce (nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti a nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění programu), včetně stanovení lhůt a minimálního obsahu programu. S odloženou účinností od 1. 7. 2015 pak další povinnost týkající se zveřejňování smluv včetně dodatků na elektronické úřední desce o poskytnutí dotace či NFV (do 30 dnů ode dne uzavření, zveřejňují se smlouvy nad 50 tis. Kč, zveřejňují se nejméně 3 roky ode dne zveřejnění). Porušením nově stanovených povinností, týkajících se zveřejňování programu a zveřejňování veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace nebo NFV, se územní celek dopustí správního deliktu, za který mu bude uložena pokuta do výše 1 mil. Kč.*

V Olešnici, dne 28. dubna 2015

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

Petra Kupková

.....
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.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci

krajskému úřadu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda dobrovolného svazku obcí Olešnicko dobrovolný svazek obcí. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

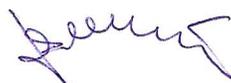
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 28. dubna 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

PaedDr. Zdeněk Peša

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

Jitka Báčová

.....
účetní



.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí



.....
podpis účetní

Dobrovolný svazek obcí

OLEŠNICKO

náměstí Míru 20

079 74 Olešnice

IČ: 70957959

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu dobrovolného svazku Olešnicko na rok 2014
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2014
- Rozpočtová opatření za období leden - září 2014, č. 1 - 2/2014
- Rozpočtová opatření za období říjen - prosinec 2014, č. 3/2014
- Rozpočtový výhled dobrovolného svazku Olešnicko na období 2015 - 2017
- Rozpočtový výhled na období 2012 - 2014
- Závěrečný účet dobrovolného svazku Olešnicko za rok 2013
- Inventarizační zápis (zpráva) o provedení řádné inventarizace hospodářských výsledků DSO Olešnicko k 31. 12. 2014, ze dne 16. 1. 2015
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavených ke dni 31. 12. 2014
- Příkaz předsedy DSO k provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2014, vydaný ne 28. 11. 2014
- Účetní deník za období říjen - prosinec 2014
- Účetní doklady za období leden - září 2014 (vč. bankovních výpisů bankovního účtu DSO vedeného u ČS, a.s., č. výpisu 1 - 9/2014)
- Účetní doklady za období říjen - prosinec 2014 (vč. bankovních výpisů bankovního účtu DSO vedeného u ČS, a.s., č. výpisu 10 - 12/2014)
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31. 12. 2013, z dne 31. 3. 2014
- Účtový rozvrh pro rok 2014
- Smlouva o dobrovolném svazku obcí Olešnicko ze dne 24. 1. 2002
- Stanovy dobrovolného svazku obcí Olešnicko ze dne 24. 1. 2002
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 025996/14/OKH ze dne 19. 8. 2014 (účelová neinvestiční dotace na realizaci projektu "Publikace 1. světová válka a kunštátský soudní okres")
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 027994/14/OKH ze dne 26. 11. 2014 (účelová neinvestiční dotace na realizaci projektu "Vydání knihy 1. světová válka a kunštátský okres")
- Závěrečná zpráva ze dne 28. 11. 2014, vč. Finančního vyúčtování dotace ze dne 28. 11. 2014 (ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 025996/14/OKH ze dne 19. 8. 2014 - účelová neinvestiční dotace na realizaci projektu "Publikace 1. světová válka a kunštátský soudní okres")
- Dohoda o partnerství ze dne 13. 8. 2014 (na přípravu, realizaci a využívání výstupů knihy "První světová válka a Kunštátský okres", realizátor : DSO Olešnicko, partner : DSO Kunštátsko-Lysicko)
- Směrnice č. 1/2011 - Inventarizace majetku a závazků, ze dne 29. 11. 2011
- Směrnice č. 1/2011 o zpracování, oběhu a likvidaci účetních dokladů , vč. Dodatku č. 1 schváleného valnou hromadou starostů DSO dne 28. 12. 2012
- Zápis z valné hromady starostů dobrovolného svazku obcí Olešnicko konané dne 19. 4. 2014
- Zápis z valné hromady starostů dobrovolného svazku obcí Olešnicko konané dne 22. 8. 2014
- Zápis z valné hromady starostů dobrovolného svazku obcí Olešnicko konané dne 25. 11. 2013
- Zápis z valné hromady starostů dobrovolného svazku obcí Olešnicko konané dne 30. 12. 2014
- Zápis z valné hromady starostů dobrovolného svazku obcí Olešnicko konané dne 31. 3. 2014
- Zápis z jednání revizní komise DSO Olešnicko dne 22. 9. 2014