

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

SpZn.: S - JMK 53096/2014 OKP
Č. j.: JMK 53096/2014

Z P R Á V A

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 24. září 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 4. března 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: Obecní úřad Cetkovice
Náves 168, 679 38 Cetkovice

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 byli přítomni:

Ing. Zdeněk Toul - předseda
Svatava Čapková - 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 6. srpna 2014, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

- 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 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 nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

- II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

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

- *Kontrolou bylo zjištěno, že účetní závěrka Svazku obcí Malá Haná sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2013 nebyla schválena v orgánu svazku. Není postupováno v souladu s §28 odst. 1 Vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, kde dotčená účetní jednotka a schvalující účetní jednotka organizují činnosti při procesu schvalování účetní závěrky tak, aby byla schvalovaná účetní závěrka schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje. Shromáždění starostů Svazku obcí Malá Haná na svém zasedání dne 29. 9. 2014 projednalo Zápis z dílčího přezkoumání ze dne 24. 9. 2014. K výše uvedenému nedostatku bylo v bodě 7) konstatováno: "Přítomní starostové prohlašují, že na shromáždění starostů Svazku obcí Malá Haná, konaného v Úsobrně dne 28. 4. 2014, byla projednána a schválena účetní závěrka za rok 2013 a pouze chybou zapisovatele se toto nedostalo do uvedeného zápisu. Účetně proběhlo vše v pořádku." Dále byl předložen Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2013, kde je mimo jiné uvedeno, že zástupci jednotlivých obcí svazku rozhodli o schválení účetní závěrky za rok 2013 dne 28. 4. 2014, poměrem hlasů 8:0:0. Napraveno.*

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Malá Haná za rok 2014

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 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.*

Svazek obcí Malá Haná, dne 4. března 2015

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

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.

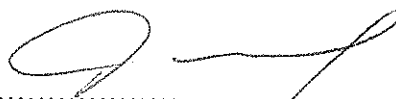
Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 4. 3. 2014. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Zdeněk Toul

.....
předseda dobrovolného svazku obcí



.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Svatava Čapková

.....
účetní



.....
podpis účetní

Svazek obcí
Malá Haná
ČETKOVICE
IČO: 709 73 018

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu Svazku obcí "Malá Haná" pro rok 2014 ze dne 29. 11. 2013
- Rozpočet Svazku obcí "Malá Haná" pro rok 2014
- Evidence rozpočtových opatření svazku obcí Malá Haná v roce 2014
- Rozpočtový výhled Svazku obcí Malá Haná na období 2014 - 2017
- Závěrečný účet za rok 2013 - Svazek obcí Malá Haná
- Plán inventur na rok 2014 ze dne 18. 12. 2014
- Inventurní soupisy účtů
- Inventarizační zpráva ze dne 9. 1. 2014
- Účetní doklady za měsíc 9 - 12/2014
- Účetní doklady za měsíc leden - srpen 2014
- Stanovy Svazku obcí "Malá Haná" ze dne 26. 11. 2001
- Zakladatelská smlouva Svazku obcí "Malá Haná" ze dne 26. 11. 2001
- Smlouva o dílo ze dne 24. 3. 2014 (vyhotovení analýzy území mikroregionu Malá Haná pro účely zpracování Integrované strategie území MAS Partnerství venkova na období 2014 - 2020 v rámci projektu "Podpora vzniku strategie komunitně vedeného místního rozvoje pro území MAS Partnerství venkova")
- Smlouva o dílo ze dne 30. 9. 2014 (Spolupráce se Svazkem obcí Malá Haná v roce 2014 - organizační zajištění činnosti Svazku, příprava obsahu a výroby kalendáře 2015)
- Smlouva o provozování Kulturního a informačního centra svazku ve Velkých Opatovicích ze dne 17. 5. 2014
- Zápis ze shromáždění starostů Svazku obcí Malá Haná, konané dne 15. 12. 2014
- Zápis ze shromáždění starostů Svazku obcí Malá Haná, konané dne 16. 12. 2013
- Zápis ze shromáždění starostů Svazku obcí Malá Haná, konané dne 3. 2. 2014
- Zápis ze shromáždění starostů Svazku obcí Malá Haná, konané dne 14. 2. 2014
- Zápis ze shromáždění starostů Svazku obcí Malá Haná, konané dne 24. 3. 2014
- Zápis ze shromáždění starostů Svazku obcí Malá Haná, konané dne 28. 4. 2014
- Zápis ze shromáždění starostů Svazku obcí Malá Haná, konané dne 9. 6. 2014
- Zápis ze shromáždění starostů Svazku obcí Malá Haná, konané dne 29. 9. 2014
- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2013 ze dne 28. 4. 2014