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

SpZn.: S - JMK 46870/2014 OKP
Č. j.: JMK /2015

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)

„DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ JEVIŠOVICKA“, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 30. října 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 12. května 2015. 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 Jevišovice
Jevišovice 56
671 53 Jevišovice

Přezkoumání vykonal:
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

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 byla přítomna: Bc. Romana Lutz - 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 1. září 2014, 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:

- *Svazek obcí sestavil závěrečný účet o svém hospodaření za rok 2012 a jeho návrh zaslal členským obcím ke zveřejnění. Kontrolou zveřejnění návrhu v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2012 nebyl ani jednou členskou obcí zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zpráva nebyla členským obcím zaslána ke zveřejnění. V textu emailové zprávy, jejíž přílohou byly dokumenty k závěrečnému účtu zasílané obcím ke zveřejnění, je uvedeno: "... posílám v příloze sestavy k závěrečnému, které je potřeba vyvěsit ihned na internetových stránkách Vaší obce k ZÚ svazku a na úřední desce ve zkráceném rozsahu.". Vzhledem ke skutečnosti, že členské obce zveřejnily pouze dokumenty, které obdržely, nemohl být členskými obcemi zveřejněn na jejich úředních deskách jako součást závěrečného účtu závěr zprávy. V žádné části závěrečného účtu není informace v rozsahu závěru zprávy. Na webových stránkách svazku obcí byly ve složce Závěrečný účet za rok 2012 zip naskenovány stránky zprávy o výsledku přezkoumání s datem vzniku 22. 7. 2013. Závěrečný účet byl výborem svazku projednán dne 28. 6. 2013. Dále bylo zjištěno, že ačkoliv obec Hluboké Mašůvky v doložce o zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2012 uvedla období zveřejnění 12. 6. 2013 - 28. 6. 2013, na svoji elektronickou úřední desku vložila dokumenty k návrhu až dne 18. 6. 2013. Z výše uvedeného vyplývá, že svazek obcí nepostupoval v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. 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. ***Svazek obcí přijal pro neopakování nedostatku systémové opatření, podle kterého bude určena osoba odpovědná za provedení kontroly zveřejnění návrhu závěrečného účtu na webových stránkách, případně zjedná nápravu se správcem webových stránek. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno u zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2013 v elektronické podobě např. u členské obce Boskovštejn, Černín nebo Rozkoš. Bylo ověřeno, že byl zveřejněn celý návrh závěrečného účtu.*** ***Napraveno.***

- *Výbor svazku obcí projednal na svém zasedání dne 28. 6. 2013 závěrečný účet za rok 2012 s výhradou a přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě. Písemná informace o přijatých opatřeních, datovaná dne 10. 7. 2013, byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 30. 7. 2013 spolu se Zprávou o plnění přijatých opatření ze dne 22. 7. 2013. Podle podacího poštovního razítka byly zprávy odeslány dne 29. 7. 2013. Svazek obcí nepostupoval v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Územní celek je povinen podat písemnou informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Informace o přijatých opatřeních tak měla být doručena krajskému úřadu nejpozději 13. 7. 2013.* ***Svazek obcí přijal systémové opatření, na základě kterého odpovědná osoba v podacím deníku ověří, zda byla vyřízena a odeslána písemná informace KrÚ o přijatých opatřeních a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy a závěrečného účtu výborem svazku. Závěrečný účet svazku obcí za rok 2013 byl projednán výborem svazku na zasedání dne 19. 6. 2014. Písemná zpráva o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 27. 6. 2014.*** ***Napraveno.***

- *Dobrovolný svazek obcí Jevišovicka nepodal písemnou informaci Krajskému úřadu Jihomoravského kraje, jako přezkoumávajícímu orgánu, o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Závěrečný účet za rok 2011 byl projednán a schválen výborem svazku obcí dne 28. 6. 2012. Nebylo dodrženo ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.* ***K tomuto nedostatku dobrovolný svazek obcí přijal systémové opatření spočívající v tom, že předseda svazku určil osobu, která bude v následujícím období kontrolovat vyřízení a odeslání písemné informace Krajskému úřadu Jihomoravského kraje o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy a závěrečného účtu výborem svazku a to vše v souladu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. Závěrečný účet svazku obcí za rok 2013 byl projednán výborem svazku na zasedání dne 19. 6. 2014. Písemná zpráva o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 27. 6. 2014.*** ***Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí „Dobrovolný svazek obcí Jevišovicka" za rok 2014

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 2014 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 ..... 5,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí ..... 8,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí ..... 0,0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný svazek obcí

- *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.*

Jevišovice, dne 12. května 2015

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

Bc. Dagmar Dohnalová	
.....	.....
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 svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Jevišovicka. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 12. května 2015. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Pavel Málek	
.....	.....
předseda dobrovolného svazku obcí	podpis předsedy dobrovolného svazku obcí
Bc. Romana Lutz	
.....	.....
účetní	podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu svazku pro rok 2014 včetně doložek o zveřejnění
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2014
- Celkový přehled o schválených rozpočtových opatřeních za rok 2014, Rozpočtová opatření č. 1 - 8
- Rozpočtový výhled na období 2015 - 2017
- Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2013 včetně doložek o zveřejnění
- Bankovní výpisy č. 1 - 12 běžného účtu vedeného u KB a.s.
- Přijatá faktura č. 2014055 ze dne 30. 9. 2014, vydané faktury č. 1420000017 - 24 (fakturace a přefakturace členských příspěvků Živé pomezí)
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2014 (plán inventur včetně příloh, prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise, inventarizační zpráva včetně srovnávací tabulky, inventurní soupisy)
- Kniha vydaných faktur k 30. 9. 2014
- Mzdový list zaměstnance osobní č. 2 za rok 2014
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumávaným písemnostem
- Protokol o zařazení drobného dlouhodobého nehmotného majetku č. 1/2014
- Účetní odpisy za rok 2014 včetně rozpouštění transferů
- Dohoda o provedení práce ze dne 20. 12. 2013 (zpracování účetnictví a mezd v roce 2014)
- Závěrečná zpráva za malý projekt ze dne 5. 8. 2014 (Společně pro rozvoj Jevišovicko - Retzer Land), Žádost o platbu za malý projekt ze dne 9. 7. 2014, Osvědčení o způsobilosti výdajů za malý projekt ze dne 18. 8. 2014, Výsledek kontroly závěrečného vyúčtování projekt ze dne 18. 8. 2014 (provedl Fond malých projektů)
- Smlouva o půjčce ze dne 25. 5. 2014 (vypůjčitel Město Jevišovice)
- Smlouva č. 4100945911 ze dne 22. 4. 2014 (objednavatel ČEZ, a.s. reklama a propagace), vydaná faktura č. 1420000014
- Smlouva o zajištění propagace a reklamy ze dne 15. 4. 2014 (odběratel Lamberga s.r.o. - umístění loga), vydaná faktura č. FV2014003
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 26. 6. 2014
- Zápis č. 3 z jednání výboru DSO Jevišovicka ze dne 22. 12. 2014
- Zápisy z jednání kontrolní a revizní komise ze dne 4. 3. 2014, 16. 9. 2014
- Zápisy z jednání výboru DSO Jevišovicka ze dne 27. 12. 2013, 27. 3. 2014, 19. 6. 2014
- Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 26. 6. 2014