



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

SpZn.: S - JMK 57351/2014 OKP
Č. j.: JMK 57351/2014

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
DSO TIŠNOVSKO, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 18. listopadu 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 6. března 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 Tišnov
Radniční 14, 666 01 Tišnov

Přezkoumání vykonal:
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Urbánková**

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:
Ladislav Tichý - místopředseda
Gabriela Špačková - 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 13. října 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:

- *Valná hromada dobrovolného svazku obcí na svém zasedání konaném dne 18. 12. 2012 schválila rozpočet na rok 2013. Dle schváleného rozpočtu uvedeného v příloze byly závazné ukazatele položky. Kontrolou čerpání rozpočtu k datu 31. 8. 2013 dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN-12M, bylo zjištěno překročení následující ukazatelů např: § 3636 položka 5011 - Platy zaměstnanců v pracovním poměru, kde schválený rozpočet včetně rozpočtových opatření byl ve výši 70 000,- Kč, skutečně čerpáno ve výši 140 695,- Kč, položka 5031 - Povinné poj. na soc. zabezpečení, kde schválený rozpočet včetně rozpočtových opatření byl ve výši 21 000,- Kč, skutečně čerpáno ve výši 52 687,- Kč, položka 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek, kde schválený rozpočet včetně rozpočtových opatření byl ve výši 44 000,- Kč, skutečně čerpáno 70 650,- Kč. Došlo k porušení ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který stanoví, že změny rozpočtu se provádějí rozpočtovými opatřeními, které se evidují podle časové posloupnosti. Stejný nedostatek byl zjištěn i při přezkoumání hospodaření za rok 2012. **Kontrolou výkazu FIN 2-12M, sestaveného k datu 30. 9. 2014, bylo zjištěno, že změny rozpočtu jsou prováděny v časové posloupnosti. Napraveno.***
- *Svazek obcí nedoložil, že návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce členské obce Rojetín. Nebylo postupováno v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který mimo jiné stanoví, že svazek obcí 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 zveřejní na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňující dálkový přístup. Kontrolou Závěrečného účtu za rok 2013 bylo ověřeno zveřejnění Závěrečného účtu ve všech členských obcích DSO Tišnovsko. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí DSO Tišnovsko 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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 7,35 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0,00 %

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 stanových 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.

Tišnov, dne 6. března 2015

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

P o u č e n í

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 místopředseda svazku obcí DSO Tišnovsko. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 6. března 2015. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.


Ladislav Tichý

.....
místopředseda dobrovolného svazku obcí


dobrovolný svazek obcí
Radnice 14 666 01 Tišnov,
reg. č. FI/VI/2005
.....
IČ: 75058944, DIČ: CZ75058944
podpis místopředsedy dobrovolného svazku obcí

Gabriela Špačková

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2014
- Rozpočtové provizorium na rok 2014
- Evidence rozpočtových opatření za období 1 - 9/2014
- Rozpočtové opatření č. 1 - 4/2014
- Rozpočtové opatření č. 5/2014
- Evidence rozpočtových opatření za období 10-12/2014
- Rozpočtový výhled na roky 2015 - 2016
- Závěrečný účet za rok 2013
- Bankovní výpis ze dne 18. 12. 2014 (KB)
- Bankovní výpis ze dne 25. 6. 2014
- Plán inventur na rok 2014
- Inventurní soupisy k 31. 12. 2014
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2014
- Pokladní doklady za měsíc červen 2014
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2014
- Účtový rozvrh rok 2014
- Smlouva č. 028242/14/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 19. 12. 2014 (Vznik servisního centra pro obce DSO Tišnovsko)
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnictví věcí movitých (městys Lomnice zastřešený zahradní set, zahradní set z masívu)
- Předávací protokol ze dne 2. 6. 2014 (městys Lomnice)
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků
- Zápis z jednání správního výboru DSO č. SV 2/2014
- Zápis z jednání správního výboru DSO č. SV 5/2014
- Zápis z Valné hromady DSO Tišnovsko - č. VH II/2013 konané dne 18. 12. 2013
- Zápis z Valné hromady DSO Tišnovsko - č. VH 1/2014 konané dne 12. 3. 2014
- Zápis z Valné hromady DSO Tišnovsko - č. VH 3/2014 konané dne 18. 6. 2014
- Zápis z Valné hromady DSO Tišnovsko č. VH 3/2014, konané dne 10. 12. 2014