



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

SpZn.: S - JMK 78414/2014 OKP
Č. j.: JMK 78414/2014

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 dobrovolného svazku obcí SPOLEK PRO ROZVOJ VENKOVA MORAVSKÝ KRAS, 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: Úřad městyse Jedovnice

Havlíčkovo náměstí 71, 679 06 Jedovnice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Lošťáková**

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. Alois Kunc - předseda

Renata Kalová - 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.

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 Spolek pro rozvoj venkova Moravský Kras 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 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 1,94 %
- 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.*
- *Upozorňujeme na ustanovení § 4 odst. 7 Jednacího řádu předsednictva Spolku pro rozvoj venkova Moravský kras, kde je stanoveno, že o průběhu zasedání předsednictva a přijatých rozhodnutích se pořizuje zápis, který podepisuje předsednictvem určený zapisovatel. Zapisovatele předsednictvo na svých zasedáních dne 19.3., 3.6., 16.9., 30.10. roku 2014 neurčilo. Dále bylo výše uvedeným jednacím řádem stanoveno, že nedílnou součástí zápisu je prezenční listina přítomných. Tato prezenční listina u zápisů ze zasedání předsednictva v roce 2014 chybí.*

Spolek pro rozvoj venkova Moravský Kras, dne 28. dubna 2015

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

Ing. Jitka Lošťáková

.....
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 Spolek pro rozvoj venkova Moravský Kras. 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 poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Alois Kunc

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Renata Kalová

.....
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, Schválený rozpočet na rok 2014
- Rozpočtové provizorium na rok 2014
- Evidence rozpočtových opatření rok 2014
- Rozpočtové opatření č. 1
- Rozpočtové opatření č. 2
- Rozpočtový výhled DSO Spolek pro rozvoj venkova Moravský kras na roky 2015 - 2016
- Závěrečný účet DSO Spolek pro rozvoj venkova Moravský kras za rok 2013
- Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2014
- Inventurní soupis účtů 018, 021, 028, 042, 078, 081, 088, 231, 321 dle stavu k 31. 12. 2014
- Plán inventur na rok 2014
- Kniha došlých faktur rok 2014
- Kniha vystavených faktur roku 2014
- Pokladní doklady roku 2014
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Zakládací smlouva obecně prospěšné společnosti Dům přírody Moravského krasu, o. p. s. ze dne 18. 12. 2013
- Zápis ze dne 8. 9. 2014 z provedené kontroly plnění usnesení z valné hromady konané dne 24. 4. 2014
- Zápis ze dne 16. 12. 2014 z provedené kontroly plnění usnesení z valné hromady konané dne 24. 4. 2014
- Zápis ze zasedání 39. valné hromady DSO Spolek pro rozvoj venkova Moravský kras konané dne 12. prosince 2013
- Zápis ze zasedání 40. valné hromady DSO Spolek pro rozvoj venkova Moravský kras konané dne 24. dubna 2014
- Zápis ze zasedání 41. valné hromady DSO Spolek pro rozvoj venkova Moravský kras konané dne 26. června 2014
- Zápis ze zasedání 42. valné hromady DSO Spolek pro rozvoj venkova Moravský kras konané dne 2. října 2014
- Zápis ze zasedání 43. valné hromady DSO Spolek pro rozvoj venkova Moravský kras konané dne 16. prosince 2014
- Zápis ze zasedání předsednictva DSO Spolek pro rozvoj venkova Moravský kras konaného dne 3. června 2014
- Zápis ze zasedání předsednictva DSO Spolek pro rozvoj venkova Moravský kras konaného dne 19. března 2014
- Zápis ze zasedání předsednictva DSO Spolek pro rozvoj venkova Moravský kras konaného dne 16. září 2014
- Zápis ze zasedání předsednictva DSO Spolek pro rozvoj venkova Moravský kras konaného dne 30. října 2014