

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

SpZn.: S - JMK 54759/2014 OKP
Č. j.: JMK 54759/2014

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 dobrovolného svazku obcí **MIKROREGION KAHAN DSO**, okres **Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 13. listopadu 2014 a na základě výsledku **konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 10. 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: Obecní úřad Zastávka
Hutní Osada 14, 664 84 Zastávka u Brna

Přezkoumání vykonal:
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Pavla Mašková**

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:
Vratislav Široký - místopředseda
Ing. Bohanes Jaroslav - manažer
Ing. Jana Vaverková - 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. října 2014, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Závěrečný účet za rok 2013 byl valným shromážděním svazku schválen dne 5. 6. 2014. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2013 byly zjištěny chyby a nedostatky. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěného nedostatku byla doručena na krajský úřad dne 18. 7. 2014. **Nebylo dodrženo ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.**

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

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Kontrolou provedené inventarizace za rok 2013 bylo zjištěno, že jednotlivé části inventarizační položky nebyly označeny inventarizačním identifikátorem, aby bylo možné jejich jednoznačné určení, tak jak stanoví § 9 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Svazek přijal opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že byla schválena směrnice č. 4 pro inventarizaci majetku, závazků ve které byly stanoveny inventarizační identifikátory a do inventarizace roku 2013 byly doplněny inventarizační identifikátory. Kontrolou provedené inventarizace za rok*

2014 bylo zjištěno, že jednotlivé části inventarizačních položek byly označeny inventarizačním identifikátorem. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Závěrečný účet za rok 2013 byl valným shromážděním svazku schválen dne 5. 6. 2014. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2013 byly zjištěny chyby a nedostatky. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěného nedostatku byla doručena na krajský úřad dne 18. 7. 2014. Nebylo dodrženo ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Svazek obcí přijal opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že v budoucnu bude informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků zaslána na krajský úřad v souladu se zákonem.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kahan dso za rok 2014

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*

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:

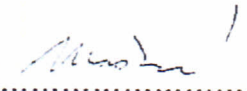
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,0 %

Zastávka, dne 10. dubna 2015

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

Ing. Pavla Mašková

.....
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.

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 místopředseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kahan dso. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 10. dubna 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Vratislav Široký

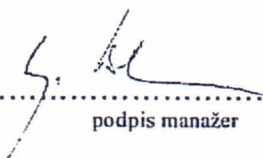
.....
místopředseda dobrovolného svazku obcí


.....

.....
podpis dobrovolného svazku obcí

Ing. Bohanes Jaroslav

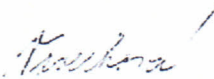
.....
manažer



.....
podpis manažer

Ing. Jana Vaverková

.....
účetní



.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu Mikroregion Kahan dso na rok 2014
- Rozpočtové opatření č. 1/2014 - 2/2014
- Rozpočtový výhled 2015 - 2016
- Rzpčet Mikroregion Kahan dso na rok 2014
- Závěrečný účet za rok 2013
- Plán inventarizace Mikroregionu Kahan dso ze dne 12. 11. 2014
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Inventarizační zpráva
- Doklady k přezkoumaným písemnostem KP
- Doklady k přezkoumaným písemnostem
- Darovací smlouva ze dne 17. 12. 2014 (finanční dar Gymnazijní společnost o.s.)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 22. 5. 2014 (smlouva. č. 024124/14/OKH - Marketingové destinace v mikroregionu Kahan 2014)
- Směrnice č. 4 Pro inventarizaci majetku, závazků
- Zápis z jednání valného shromáždění Mikroregionu Kahan ze dne 4. 12. 2014
- Zápis z jednání valného shromáždění Mikroregionu Kahan ze dne 5. 12. 2013
- Zápis z jednání valného shromáždění Mikroregionu Kahan ze dne 6. 2. 2014
- Zápis z jednání valného shromáždění Mikroregionu Kahan ze dne 6. 3. 2014
- Zápis z jednání valného shromáždění Mikroregionu Kahan ze dne 15. 5. 2014
- Zápis z jednání valného shromáždění Mikroregionu Kahan ze dne 5. 6. 2014