



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

SpZn.: S - JMK 45275/2014 OKP
Č. j.: JMK 45275/2014

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

dobrovolného svazku obcí SVAZEK OBCÍ BOSKOVICKO,

okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 4. září 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 17. 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: Městský úřad Svazek obcí Boskovicko
Masarykovo náměstí 4/2, 680 18 Boskovice

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 byly přítomny:

Bc. Hana Nedomová - předsedkyně

Ing. Aneta Sedláčková - tajemnice

Bc. Martina Šumberová - 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. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Účetními doklady č. 201 ze dne 28. 2. 2014, č. 200 ze dne 28. 11. 2014, č. 202 ze dne 31. 12. 2014 aj. byly zaúčtovány odpisy dlouhodobého majetku dle odpisového plánu na rok 2014. Účetní jednotka v odpisovém plánu zařadila odděleně k odpisování pod samostatným inventárním číslem technická zhodnocení majetku nebo jednotlivé účetní doklady např. invent. č. 7 Zpevněná plocha u zdravotního střediska Benešov - projekt, dokumentace, invent. č. 18 Zpevněná plocha u zdravotního střediska Benešov - stavba, invent. č. 21 Zpevněná plocha u zdravotního střediska Benešov - dozor, invent. č. 25 Zpevněná plocha u zdravotního střediska Benešov - stavba. Stejně je tomu tak např. u invent. č. 8, 12, 13, 14, 16, kdy na kartách majetku jednotlivých inventárních čísel je stejný název " Novostavba víceúčelové budovy v obci Suchý pro LT. Technické zhodnocení navyšuje ocenění majetku jakožto základu pro odpisování. **Ocenění jednotlivých druhů odpisovaného dlouhodobého hmotného majetku se nezvýšilo o technická zhodnocení výše vyjmenovaná v rozporu s ustanovením § 55 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.**

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:

- *Jako příloha k inventurnímu soupisu účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, byly doloženy pouze obraty z knihy účetnictví za rok 2013, které vykazují zůstatek účtu ve výši 9 253.980,15 Kč. Kontrolou výstupu z modulu Majetek (protokol účetních odpisů za období 12/2013) bylo zjištěno, že stav účtu 403 vykázaný na jednotlivých kartách majetku, je v úhrnu pouze výši 7 363.580,-Kč. Inventarizační komise tento rozdíl ve výši 2 236.450,02 Kč nezjistila. Došlo k porušení § 29 odst. 1) zákona č. 563/1991 Sb., podle kterého účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Na kartách dlouhodobého majetku svazku obcí bylo provedeno doplnění transferů. Zůstatek účtu 403 byl opraven dne 30. 5. 2014 účetním dokladem č. 201 a dne 30. 6. 2014 účetním dokladem č. 203. Stav na účtu 403 k 31. 7. 2014 byl prokázán. Kontrola průkaznosti inventurního soupisu účtu 403 byla provedena při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2014. Napraveno.*
- *Na jednání shromáždění starostů Svazku obcí Boskovicko konaném dne 17. 12. 2012 byl pod bodem 3 projednáván a následně schvalován rozpočet svazku na rok 2013. Shromáždění přijalo usnesení v tomto znění: "Shromáždění starostů schvaluje rozpočet Svazku obcí Boskovicko na rok 2013." Toto usnesení není v souladu s §12 odst 2 písm. a) zákona č. 128/2000Sb., o obcích, kde je uvedeno, že orgány územního samosprávného celku a orgány svazku obcí projednávají rozpočet při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele, jimiž se mají povinně řídit výkonné orgány územního samosprávného celku a svazku obcí při hospodaření podle rozpočtu. Svazek obcí přijal systémové nápravné opatření, podle kterého bude při schvalování rozpočtu postupovat v souladu se zákonem, avšak v pro rok 2013 nedostatek nelze odstranit. Při přezkoumání roku 2014 bylo ověřeno plnění nápravného opatření. Rozpočet na rok 2014 byl schválen v třídění podle rozpočtové skladby. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

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

byly zjištěny chyby a nedostatky,
 které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
 zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Ocenění jednotlivého dlouhodobého majetku nebylo zvýšeno o technické zhodnocení, k jehož účtování a odpisování je oprávněna účetní jednotka.*

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 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.

Svazek obcí Boskovicko, dne 17. března 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

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 převzala předsedkyně dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Boskovicko. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 17. března 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Bc. Hana Nedomová

.....
předsedkyně dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedkyně dobrovolného svazku obcí

Svazek obcí Boskovicko
Masarykovo nám. 4/2
680 01 Boskovice
IČO 711 85 585

Bc. Martina Šumberová

.....
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
- Evidence rozpočtových opatření rok 2014
- Rozpočtová opatření č. 1 - 3
- Rozpočtová opatření č. 4 - 6
- Rozpočtový výhled 2015 - 2017
- Rozpočtový výhled Svazku obcí Boskovicko na období 2014 - 2015
- Závěrečný účet Svazku obcí Boskovicko za rok 2013
- Evidenční karty DHM inventární číslo 15, 19, 27, 28, 29
- Evidenční karty majetku invent. č. 14, 16, 17, 20, 24
- Inventarizační zpráva rok 2014
- Inventurní soupis č. 3 (inventarizační položky 021.0201 - 021.0252, 081.0201 - 081.0252)
- Plán inventur na rok 2014
- Kniha závazků rok 2014
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh na rok 2014
- Dohoda o provedení práce ze dne 30. 6. 2014 (vedení účetnictví)
- Dohody za účelem spolufinancování provozních nákladů projektu lyžařských tras mikroregionu Boskovicko:
- Dohoda o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 15. 4. 2014 (SOKRATES GOLF & COUNTRY CLUB, z. s., Kořenec)
- Dohoda o poskytnutí finančního příspěvku (Obec Suchý)
- Dohoda o poskytnutí finančního příspěvku (Městys Protivanov)
- Dohoda o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 14. 4. 2014 (Obec Benešov)
- Smlouva č. 024152/14/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu: Podpora udržování čistoty cyklistických komunikací a úpravy běžeckých lyžařských tratí v Jihomoravském kraji v roce 2014 ze dne 16. 5. 2014
- Závěrečná zpráva vyhodnocení dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci programu Podpora udržování čistoty cyklistických komunikací a úpravy běžeckých lyžařských tratí v Jihomoravském kraji ze dne 19. ledna 2015
- Svazek obcí Boskovicko č.j.: DMBO 8201/2014 OSÚ Informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků a jejich plnění ze dne 13. 6. 2014
- Dodatek č. 1 ke Směrnici o účetnictví ze dne 15. 12. 2014
- Plán účetních odpisů na rok 2014
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků Vnitřní směrnice č. 3/2014
- Směrnice o účetnictví Vnitřní směrnice č. 1/2014
- Zápis z jednání shromáždění starostů Svazku obcí Boskovicko, konaného dne 11. prosince 2013 v Boskovicích
- Zápis z jednání shromáždění starostů Svazku obcí Boskovicko, konaného dne 9. června 2014 v Boskovicích
- Zápis z jednání shromáždění starostů Svazku obcí Boskovicko, konaného dne 15. prosince 2014 v Boskovicích
- Zápis z kontroly revizní komise Svazku obcí Boskovicko ze dne 30. 5. 2014

Volume 100, No. 1, January 1958

Published by the American Medical Association

Subscription price, \$10.00 per annum in advance

Single copies, 25 cents each

Second-class postage paid at Chicago, Ill., and at additional mailing offices

Postmaster: Send address changes to JAMA, 535 North Dearborn Street, Chicago 10, Ill.

Acceptance for mailing at special rate of postage provided for in Section 1103 of the Act of October 3, 1917

Authorized by Act of October 3, 1917

Postage paid by addressee

Postage paid by addressee

Postage paid by addressee

Postage paid by addressee

Postage paid by addressee

Postage paid by addressee

Postage paid by addressee

Postage paid by addressee

Postage paid by addressee

Postage paid by addressee

Postage paid by addressee

Postage paid by addressee

Postage paid by addressee

Postage paid by addressee

Postage paid by addressee

Postage paid by addressee

Postage paid by addressee

Postage paid by addressee

Postage paid by addressee

Postage paid by addressee

Postage paid by addressee

Postage paid by addressee

Postage paid by addressee

Postage paid by addressee

Postage paid by addressee

Postage paid by addressee

Postage paid by addressee

Postage paid by addressee

Postage paid by addressee

Postage paid by addressee