

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

SpZn.: S - JMK 44612/2014 OKP
Č. j.: JMK/2015

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 dobrovolného svazku obcí MIKROREGION LETOVICKO, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 4. srpna 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 12. května 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 - Mikroregion Letovicko
Masarykovo nám. 19, 679 61 Letovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Petra Kupková**

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:

Vladimír Stejskal - předseda
Jana Hejlová - 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 11. července 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 DSO Mikroregion Letovicko byl schválen na zasedání Valné hromady dne 24. 6. 2014 (bod 2.). Kontrolou doložky o zveřejnění návrhu závěrečného účtu na fyzické úřední desce a kontrolou elektronické úřední desky u členské obce Chrudichromy bylo zjištěno, že obec návrh závěrečného účtu DSO Mikroregion Letovicko zveřejnila na úřední desce v termínu od 10. 6. 2014 do 24. 6. 2014, tj. po dobu 14 dní, a na elektronické úřední desce v termínu od 11. 6. 2014 do 24. 6. 2014, tj. po dobu 13 dní. **Nebylo postupováno dle ustanovení § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy návrh závěrečného účtu vč. zprávy o výsledku hospodaření členské obce zveřejní po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňující dálkový přístup.**

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Závěrečný účet za rok 2013 DSO Mikroregion Letovicko byl schválen na zasedání Valné hromady dne 24. 6. 2014 (bod 2.). Kontrolou doložky o zveřejnění návrhu závěrečného účtu na fyzické úřední desce a kontrolou elektronické úřední desky u členské obce Chrudichromy bylo zjištěno, že obec návrh závěrečného účtu DSO Mikroregion Letovicko zveřejnila na úřední desce v termínu od 10. 6. 2014 do 24. 6. 2014, tj. po dobu 14 dní, a na elektronické úřední desce v termínu od 11. 6. 2014 do 24. 6. 2014, tj. po dobu 13 dní. Nebylo postupováno dle ustanovení § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy návrh závěrečného účtu vč. zprávy o výsledku hospodaření členské obce zveřejní po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňující dálkový přístup. **K nedostatku bylo na jednání Valné hromad, konané dne 24. 9. 2014, pod bodem 5. (usnesením č. 2) přijato nápravné opatření, které spočívá u zveřejňování návrhu závěrečného účtu v dodržování zákonem stanovené lhůty. Plnění tohoto opatření bude předmětem přezkoumání hospodaření Mikroregionu Letovicko za rok 2015.**

C. Závěr

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

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňující dálkový přístup.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Krajský úřad Jihomoravského kraje, jako orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 22b odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), zahájí správní řízení ve věci projednání správního deliktu dle ust. § 22a odst. 4 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., ke kterému došlo tím, že svazek obcí v rozporu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. nezveřejnil návrh závěrečného účtu. Za uvedený správní delikt se uloží pokuta do 1 mil. Kč, přičemž

při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,40 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

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.*

Mikroregion Letovicko, dne 12. května 2015

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

Petra Kupková

.....
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.

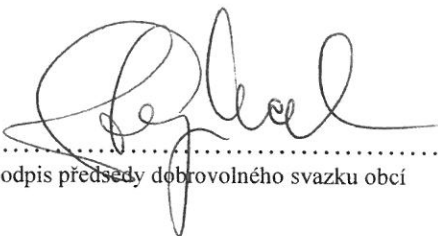
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Letovicko. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

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

Vladimír Stejskal

**Mikroregion
LETOVICKO**

.....
předseda dobrovolného svazku obcí



.....
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Jana Hejlová

.....
účetní



.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu Mikroregionu Letovicko na rok 2014, ze dne 12. 11. 2013
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2014, ze dne 30. 6. 2014
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2014, ze dne 31. 12. 2014
- Rozpočtová opatření Mikroregionu Letovicko č. 1 - 2/2014
- Rozpočtový výhled Mikroregionu Letovicko na r. 2012 - 2015, ze dne 1. 10. 2011
- Schválený rozpočet Mikroregionu Letovicko na rok 2014, ze dne 4. 12. 2013
- Závěrečný účet Mikroregionu Letovicko za rok 2013
- Bankovní výpisy za období 1 - 6/2014
- Bankovní výpisy za období 7 - 12/2014
- Inventarizační zpráva za rok 2014 (k řádné inventarizaci k 31. 12. 2014) ze dne 30. 1. 2015
- Inventurní soupisy majetku a závazků, sestavených ke dni 31. 12. 2014
- Plán inventur ze dne 24. 9. 2014
- Kniha došlých faktur za rok 2014
- Účetní doklady za období červenec - prosinec 2014
- Účetní doklady za období leden - červen /2014
- Protokol o schvalování účetní závěrky DSO Mikroregionu Letovicko
- Účtový rozvrh na rok 2014
- Stanovy Mikroregionu Letovicko (příloha zakladatelské smlouvy o vytvoření svazku obcí Mikroregionu Letovicko), účinné ode dne 1. 1. 2002, vč. Dodatku č. 1 Stanov Mikroregionu Letovicko ze dne 9. 12. 2013
- Darovací smlouva na finanční dar ze dne 29. 9. 2014 (příjemce : Okresní agrární komora Blansko, účel : organizační zajištění X. Dožínkové slavnosti ve Viskách u Letovic)
- Finanční vyúčtování dotace ze dne 17. 1. 2014 (ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 18892/13/ORR ze dne 5. 8. 2013 - akce "Strategie rozvoje Mikroregionu Letovicko na období 2014 - 2020")
- Smlouva o dílo ze dne 28. 3. 2014 (Zhotovitel : Mikroregion Letovicko, Objednatel : MAS Partnerství venkova, předmět : vyhotovení situační analýzy území Mikroregionu Letovicko), vč. předávacího protokolu ze dne 30. 5. 2014
- Smlouvy o bezúplatném převodu ze dne 10. 12. 2014 (bezúplatný převod drobného majetku ve vlastnictví Mikroregionu Letovicko členskými obcemi : Deštná, Horní Smržov, Horní Poříčí, Křetín, Lazinov, Míchov, Pamětice, Protřední Poříčí, Roubanina, Skrchov, Stvolová, Visky, Vranová, Petrov, Chrudichromy, Sulíkov)
- Směrnice č. 2 pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence, účinná od 1. 10. 2012
- Směrnice č. 4 pro Inventarizaci, účinná od 19. 12. 2012
- Zápis z jednání Valné hromady Mikroregionu Letovicko, konané dne 24. 6. 2014
- Zápis z jednání Valné hromady Mikroregionu Letovicko, konané dne 24. 9. 2014
- Zápis z jednání Valné hromady Mikroregionu Letovicko, konané dne 4. 12. 2013
- Zápis z jednání Valné hromady Mikroregionu Letovicko, konané dne 9. 12. 2014
- Zápis z jednání revizní komise Mikroregionu Letovicko ze dne 3. 7. 2014
- Zápis z jednání revizní komise Mikroregionu Letovicko ze dne 9. 12. 2014