



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

SpZn.: S - JMK 66837/2014 OKP  
Č. j.: JMK 66837/2014

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 dobrovolného svazku obcí **OLEŠNICKO DOBROVOLNÝ** **SVAZEK OBCÍ**, 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:** Městský úřad - Olešnicko dobrovolný svazek obcí  
náměstí Míru 20, 679 74 Olešnice

**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:**

**PaedDr. Zdeněk Peša - předseda**  
Jitka Báčová - 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 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**

- Kontrolou inventurních soupisů majetku a závazků sestavených k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že inventurní soupisy účtu 081 - Oprávky ke stavbám, účtu 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí, účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, účtu 132 - Zboží na skladě, účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a účtu 388 - Dohadné účty aktivní, neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury a dále neobsahovaly jména osob, které jsou členy inventarizační komise vč. jejich podpisových záznamů s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu. Účetní jednotka nepostupovala v souladu s ustanovením čl. 8 (Inventurní soupis) vnitřního předpisu - Směrnice č. 1/2011 o Inventarizaci majetku a závazků ze dne 29. 11. 2014 a dále v souladu s ustanoveními § 8 odst. 2 písm. h) až j) Vyhlášky č. 270/2010 Sb, o inventarizaci majetku a závazků.
  
- Plán inventur byl zpracován formou "Příkazu předsedy DSO k provedení inventarizace k 31. 12. 2014", vydaný předsedou svazku dne 28. 11. 2014. Příkaz k provedení inventarizace neobsahuje údaje o předpokládaném okamžiku zahájení a ukončení jednotlivých inventur, dále neobsahuje údaje o vzniku a zahájení činností jednotlivých inventarizačních komisí a o ukončení činnosti jednotlivých inventarizačních komisí a dále neobsahuje seznamy inventurních soupisů popř. dodatečných inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin, v rozsahu

inventarizačních položek nebo v rozsahu seskupení inventarizačních položek. Účetní jednotka nepostupovala v souladu s ustanovením čl. 3 (Plán inventur) vnitřního předpisu - Směrnice č. 1/2011 o Inventarizaci majetku a závazků ze dne 29. 11. 2014 a nedodržela ustanovení § 5 odst. 2 a 3 Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

## **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 Olešnicko dobrovolný svazek obcí 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:**

- *Inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.*
- *Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.*

### **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 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.*

V Olešnici, dne 28. dubna 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

#### 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.

**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 Olešnicko dobrovolný svazek obcí. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

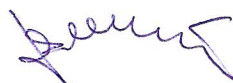
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 28. dubna 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

PaedDr. Zdeněk Peša

.....  
předseda dobrovolného svazku obcí

Jitka Báčová

.....  
účetní



.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Dobrovolný svazek obcí

**OLEŠNICKO**

náměstí Míru 20

079 74 Olešnice

IČ: 70957959



.....  
podpis účetní

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu dobrovolného svazku Olešnicko na rok 2014
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2014
- Rozpočtová opatření za období leden - září 2014, č. 1 - 2/2014
- Rozpočtová opatření za období říjen - prosinec 2014, č. 3/2014
- Rozpočtový výhled dobrovolného svazku Olešnicko na období 2015 - 2017
- Rozpočtový výhled na období 2012 - 2014
- Závěrečný účet dobrovolného svazku Olešnicko za rok 2013
- Inventarizační zápis (zpráva) o provedení řádné inventarizace hospodářských výsledků DSO Olešnicko k 31. 12. 2014, ze dne 16. 1. 2015
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavených ke dni 31. 12. 2014
- Příkaz předsedy DSO k provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2014, vydaný ne 28. 11. 2014
- Účetní deník za období říjen - prosinec 2014
- Účetní doklady za období leden - září 2014 (vč. bankovních výpisů bankovního účtu DSO vedeného u ČS, a.s., č. výpisu 1 - 9/2014)
- Účetní doklady za období říjen - prosinec 2014 (vč. bankovních výpisů bankovního účtu DSO vedeného u ČS, a.s., č. výpisu 10 - 12/2014)
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31. 12. 2013, z dne 31. 3. 2014
- Účtový rozvrh pro rok 2014
- Smlouva o dobrovolném svazku obcí Olešnicko ze dne 24. 1. 2002
- Stanovy dobrovolného svazku obcí Olešnicko ze dne 24. 1. 2002
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 025996/14/OKH ze dne 19. 8. 2014 (účelová neinvestiční dotace na realizaci projektu "Publikace 1. světová válka a kunštátský soudní okres")
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 027994/14/OKH ze dne 26. 11. 2014 (účelová neinvestiční dotace na realizaci projektu "Vydání knihy 1. světová válka a kunštátský okres")
- Závěrečná zpráva ze dne 28. 11. 2014, vč. Finančního vyúčtování dotace ze dne 28. 11. 2014 (ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 025996/14/OKH ze dne 19. 8. 2014 - účelová neinvestiční dotace na realizaci projektu "Publikace 1. světová válka a kunštátský soudní okres")
- Dohoda o partnerství ze dne 13. 8. 2014 (na přípravu, realizaci a využívání výstupů knihy "První světová válka a Kunštátský okres", realizátor : DSO Olešnicko, partner : DSO Kunštátsko-Lysicko)
- Směrnice č. 1/2011 - Inventarizace majetku a závazků, ze dne 29. 11. 2011
- Směrnice č. 1/2011 o zpracování, oběhu a likvidaci účetních dokladů , vč. Dodatku č. 1 schváleného valnou hromadou starostů DSO dne 28. 12. 2012
- Zápis z valné hromady starostů dobrovolného svazku obcí Olešnicko konané dne 19. 4. 2014
- Zápis z valné hromady starostů dobrovolného svazku obcí Olešnicko konané dne 22. 8. 2014
- Zápis z valné hromady starostů dobrovolného svazku obcí Olešnicko konané dne 25. 11. 2013
- Zápis z valné hromady starostů dobrovolného svazku obcí Olešnicko konané dne 30. 12. 2014
- Zápis z valné hromady starostů dobrovolného svazku obcí Olešnicko konané dne 31. 3. 2014
- Zápis z jednání revizní komise DSO Olešnicko dne 22. 9. 2014