

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/56953/2014/KŘ-K/7326

Č.j.: KUOK 8558/2015

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

Přílohy: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2014,

IČ 70952205

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 9. 2014 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 4. 2015.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2014 dne 6. 8. 2014. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 16. 4. 2015.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Střítež nad Ludinou

Přezkoumané období:

1. 1. 2014 - 31. 12. 2014

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Vladimír Ženčák

kontrolor:

Ing. Milan Procházka

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje JUDr. Mag. iur. Michal Malacka, Ph.D., MBA.

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

Zdeněk Lév - předseda

Romana Třetinová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2014

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření dobrovolného svazku obcí, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2014 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů za období říjen - prosinec 2014 k bankovním výpisům vedeným u ČS, a.s., č. 007- 009
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů za období leden - srpen 2014 k bankovním výpisům vedeným u ČS, a.s., č. 001- 005
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: za schodek na svěřených hodnotách - prostředky v pokladně ze dne 16. 7. 20012

- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená dne 2. 1. 2014 na zpracování účetnictví v roce 2014
- Faktura: namátková kontrola vydaných faktur za období leden - červenec 2014, č. 20140001 - číslo 20140014 včetně účetních dokladů
- Faktura: namátková kontrola vydaných faktur za období srpen - prosinec 2014, č. 20140015 - číslo 20140019 včetně účetních dokladů
- Faktura: namátková kontrola přijatých faktur za období září - prosinec 2014, č. 20140001 - 20140004 včetně účetních dokladů
- Faktura: namátková kontrola přijatých faktur za období leden - srpen 2014, č. 20140001 - 20140004 včetně účetních dokladů
- Hlavní kniha: sestavená za období 8/2014
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2014 včetně jmenování inventarizační komise, přílohy č. 1,2 - Seznam inventurních soupisů ze dne 29. 11. 2014, Pokyny pro provádění inventarizace majetku v roce 2014 ze dne 29. 11. 2014, Inventarizační zpráva včetně seznamu inventurních soupisů ze dne 31. 1. 2015
- Kniha došlých faktur: za období září - prosinec 2014, č. 20140005 - 20140007
- Kniha došlých faktur: za období leden - srpen 2014, č. 20140001 - 20140004
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - srpen 2014, č. 20140001 - číslo 20140014
- Kniha odeslaných faktur: za období září - prosinec 2014, č. 20140015 - číslo 20140019
- Návrh rozpočtu: svazku na rok 2014, schválený VH Mikroregionu Rozvodí dne 28. 4. 2014
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období srpen - prosinec 2014, č. V00000014- č. V00000021
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období leden - srpen 2014, č. P00000001- č. V00000013
- Pokladní kniha (deník): za období září - prosinec 2014, č. V00000014 - č. V00000021
- Pokladní kniha (deník): za období leden - srpen 2014, č. P00000001- č. V00000013
- Pravidla rozpočtového provizoria: Dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb. se řídí hospodaření svazku obcí do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Rozpočtové provizorium na rok 2014 bylo schváleno na jednání Valné hromady svazku obcí Mikroregionu Rozvodí dne 12. 12. 2013
- Pravidla rozpočtového provizoria: Dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb. se řídí hospodaření svazku obcí do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Rozpočtové provizorium na rok 2015 bylo schváleno na jednání Valné hromady svazku obcí Mikroregionu Rozvodí dne 19. 12. 2014
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2014
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2014
- Rozpočtová opatření: č. 3/2014 provedené předsedou mikroregionu dne 30. 9. 2014, č. 4/2014 provedené předsedou mikroregionu dne 16. 12. 2014
- Rozpočtová opatření: č. 1/2014 provedené předsedou mikroregionu dne 7. 5. 2014, č. 2/2014 provedené předsedou mikroregionu dne 31. 7. 2014
- Rozpočtový výhled: Rozpočtový výhled na roky 2015 - 2018 schválený na zasedání Valné hromady Mikroregionu Rozvodí konaného dne 19. 12. 2014

- Rozpočtový výhled: Rozpočtový výhled na roky 2014 - 2016 schválený na zasedání Valné hromady Mikroregionu Rozvodí konaného dne 15. 3. 2013
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2014
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2014
- Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím: Stanovy dobrovolného Svazku obcí mikroregionu Rozvodí ze dne 19. 12. 2014
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného Svazku obcí mikroregionu Rozvodí ze dne 18. 3. 2010
- Účetní závěrka: Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2013 byla schválena valnou hromadou dne 15. 5. 2014, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 15. 5. 2014
- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice č. 2012 - 01 Evidence, účtování a odepisování majetku, Vnitřní směrnice č. 2011 - 01 Inventarizace majetku a závazků, Vnitřní směrnice č. 2010 - 2 Systém zpracování účetnictví, Vnitřní směrnice č. 2/2012 Pokladní služba
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2014
- Zápis z kontroly: Zápis č. 1/2014 z kontroly provedené na základě "Stanov dobrovolného Svazku obcí mikroregionu Rozvodí" ze dne 1. 9. 2014
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis Valné hromady Mikroregionu Rozvodí konané dne 19. 12. 2014
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis Valné hromady Mikroregionu Rozvodí konané dne 28. 4. 2014, 15. 5. 2014
- Závěrečný účet: Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2013 včetně celoročního hospodaření byl schválen na zasedání Valné hromady Mikroregionu Rozvodí konaného dne 15. 5. 2014

V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí, dle informací poskytnutých zástupci Svazku obcí mikroregionu Rozvodí:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.),
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2014

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření Svazku obcí mikroregionu Rozvodí nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2014 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %


Střítež nad Ludinou, 16. 4. 2015

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(43)**

Za Krajský úřad Olomouckého kraje


Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

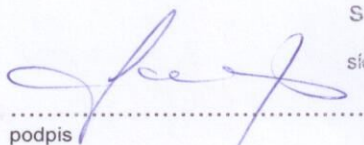
Územní celek může do 15 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle dobrovolný svazek obcí na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný předseda Svazku obcí mikroregionu Rozvodí prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2014 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí mikroregionu Rozvodí obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 16. 4. 2015.

Zdeněk Lév
.....



.....
podpis

SVAZEK OBCÍ MIKROREGIONU
ROZVODÍ
sídlo: Střítež nad Ludinou, č.p. 122, 753 63
IČO: 70952205

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

Upozornění

1. Povinnost provádět rozpočtová opatření

Dne 5. února 2015 byl ve Sbírce zákonů vyhlášen zákon č. 24/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony:

- novela zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů přináší v § 16 odst. 4 povinnost provádět rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtová opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12.

Povinnost provádět rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje podle § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění je od 20. 2. 2015, ode dne nabytí účinnosti.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě Zápisu z druhého přezkoumání hospodaření vykonaného dne 30. 9. 2014 a na základě výsledku třetího přezkoumání hospodaření vykonaného dne 16. 4. 2015.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jehož účelem k zahájení přezkoumání bylo doručení Účetní zprávy o zahájení přezkoumání Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2014 dne 9. 3. 2015. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy v rámci přezkoumání hospodaření bylo poručení předložení informací o kontrolních zjištěních dne 16. 4. 2015.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad zříteč nad Ludovicí

Přezkoumané období:

1.1. 2014 - 31. 12. 2014

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Vladimír Žerůšek
Ing. Milan Frocházka

Povinnosti k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 250/2012 Sb. o kontrole (kontrolní řád, v platném znění dle zákona č. 250/2012 Sb.) vydal Ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje JUDr. Mgr. Mgr. Michal Maloň, Ph.D., MBA.

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

Zdeněk Lév - předseda
Ramona Třetňová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného druhého přezkoumání.

Závěr:

Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).