

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/52397/2017/OK/7131

Č.j.: KUOK 1736/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 6

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2017,

IČ 70952205

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 11. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 4. 2018.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 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 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2017 dne 20. 10. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10. 4. 2018.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Střítež nad Ludinou

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Buďová
kontrolor: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

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.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci dobrovolného svazku obcí: Zdeněk Lév - předseda
Jaromír Blaha - místopředseda
- Romana Třetinová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2017

- 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 územního celku, 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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. č. 010 - 012 za období 10 - 12/2017 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. č. 001 - 009 za období 1 - 9/2017 včetně účetních dokladů
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 27. 10. 2017 mezi Svazkem obcí mikroregionu Rozvodí (dárce) a obcí Běloutín (obdarovaný), Darovací smlouva uzavřená

dne 11. 12. 2017 mezi Svazkem obcí mikroregionu Rozvodí (dárce) a obcí Jindřichov (obdarovaný), Darovací smlouva uzavřená dne 9. 11. 2017 mezi Svazkem obcí mikroregionu Rozvodí (dárce) a Městem Potštát (obdarovaný)

- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování - prostředky v pokladně ze dne 16. 7. 2012
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce, uzavřená dne 2. 1. 2017 na zpracování účetnictví v roce 2017
- Faktura: vydané faktury za období 1 - 9/2017, č. 20170001 - číslo 20170017 včetně účetních dokladů
- Faktura: přijaté faktury za období 1 - 9/2017, č. 20170001 - 20170004 včetně účetních dokladů
- Hlavní kniha: za období 12/2017
- Hlavní kniha: za období 1 - 9/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2017 včetně jmenování inventarizační komise a přílohy č. 1 - Seznam inventurních soupisů ze dne 15. 12. 2017, Pokyny pro provádění inventarizace majetku v roce 2017 ze dne 15. 12. 2017 včetně podpisů členů inventarizační komise z proškolení, Zpráva o provedení inventarizace za rok 2017 včetně seznamu inventurních soupisů ze dne 31. 1. 2018, inventurní soupisy
- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2017 zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách jednotlivých členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Pokladní doklad: za období 10 - 12/2017, výdajové pokladní doklady č. V00000019 - č. V00000022
- Pokladní doklad: za období 1 - 9/2017, příjmové pokladní doklady č. P00000001, výdajové pokladní doklady č. V00000001- č. V00000018
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 9/2017
- Pokladní kniha (deník): za období 10 - 12/2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: Svazku obcí mikroregionu Rozvodí na rok 2018, schválená valnou hromadou svazku obcí dne 15. 12. 2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: Svazku obcí mikroregionu Rozvodí na rok 2017, schválená valnou hromadou svazku obcí dne 21. 11. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 28. 4. 2017 zveřejněno na úřední desce svazku obcí dne 26. 5. 2017, č. 2/2017 ze dne 25. 10. 2017 zveřejněno na úřední desce svazku dne 25. 10. 2017 (obě schválena předsedou svazku obcí)
- Rozpočtová opatření: č. 3 ze dne 27. 12. 2017 schváleno předsedou svazku, zveřejněno na úřední desce svazku dne 22. 1. 2018
- Rozpočtový výhled: sestaven na roky 2017 - 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2017 valnou hromadou svazku obcí dne 17. 2. 2017

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného Svazku obcí mikroregionu Rozvodí ze dne 19. 12. 2014, Zakladatelská smlouva dobrovolného Svazku obcí mikroregionu Rozvodí ze dne 9. 11. 2001
- Účetní závěrka: Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2016 byla schválena valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Rozvodí dne 23. 5. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2017
- Zápis z kontroly provedené na základě "Stanov dobrovolného Svazku obcí mikroregionu Rozvodí" : ze dne 27. 10. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze dne 15. 12. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze dne 17. 2. 2017, ze dne 23. 5. 2017, ze dne 6. 10. 2017
- Závěrečný účet: Valná hromada Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Rozvodí na svém zasedání dne 23. 5. 2017 projednala závěrečný účet za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 a schválila celoroční hospodaření svazku obcí za rok 2016 bez výhrad.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek 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 a nájemní 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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2017

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek 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. 2017 (§ 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	0,75 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

U dobrovolných svazků obcí se dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ověření výše dluhu k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky neprovádí.

Střítež nad Ludínou, 10. 4. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Marie Bud'ová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DIS.

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(20)

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
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 dnů ode dne 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 územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

My, níže podepsaní předseda a místopředseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí prohlašujeme, že nemáme k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 připomínek a nebudeme podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 10. 4. 2018.

Zdeněk Lév

.....

.....
podpis

SVAZEK OBCÍ MIKROREGIONU
ROZVODÍ
sídló: Střítež naří Ludinou, č.p. 122, 763 03
IČO: 70952206

Jaromír Blaha

.....

.....
podpis

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly