

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/44770/2015/OKR-KJ7326
Č.j.: KUOK 26638/2016

Počet stejnopisů: 2
Počet stran: 6

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2015,

IČ 70952205

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 9. 2015 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 3. 2016.

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 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2015 dne 23. 7. 2015. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18. 3. 2016.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Střítež nad Ludinou
Přezkoumané období: 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015
Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová
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 ředitelka Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Lucie Štěpánková.

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 2015

- 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 kraje, 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,
- zadávací a uskutečňovací 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 účelů 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 2015 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období prosinec 2015 včetně Souhrnu účetních dokladů v období a přijatých faktur uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů za období březen - červenec 2015 k bankovním výpisům vedeným u ČS, a.s., č. 001- 005
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování - prostředky v pokladně ze dne 16. 7. 20012

- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená dne 2. 1. 2015 na zpracování účetnictví v roce 2015
- Evidence majetku: Zařazovací protokol ze dne 5. 3. 2015 - mobilní podium s příslušenstvím, Karta majetku Inv. č. 1-012, Faktura - daňový doklad č. 15010013 vystavená dne 5. 3. 2015 dodavatelem Michal Elznic, Rakovník, IČ 70646503
- Faktura: namátková kontrola vydaných faktur za období leden - červenec 2015, č. 20150001 - číslo 20150012 včetně účetních dokladů
- Faktura: namátková kontrola přijatých faktur za období leden - červenec 2015, č. 20150001 - 20150006 včetně účetních dokladů
- Hlavní kniha: sestavená za období říjen - prosinec 2015
- Hlavní kniha: sestavená za období duben - červen 2015
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2015 včetně jmenování inventarizační komise a přílohy č. 1 - Seznam inventurních soupisů ze dne 29. 11. 2015, Pokyny pro provádění inventarizace majetku v roce 2015 ze dne 11. 12. 2015 včetně podpisů členů inventarizační komise z proškolení, Inventarizační zpráva 2015 včetně seznamu inventurních soupisů ze dne 29. 1. 2016, inventurní soupisy
- Kniha došlých faktur: vedena elektronicky
- Kniha odeslaných faktur: vedena elektronicky
- Návrh rozpočtu: svazku na rok 2015, schválený valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Rozvodí dne 27. 2. 2015
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období září - prosinec 2015 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období leden - červenec 2015, č. P00000001- č. V00000019
- Pokladní kniha (deník): za období leden - červenec 2015, č. P00000001- č. V00000013
- Pokladní kniha (deník): vedena elektronicky
- 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
- Pravidla rozpočtového provizoria: Svazku obcí mikroregionu Rozvodí na rok 2016 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 11. 12. 2015
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2015
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2015
- Rozpočtová opatření: č. 2/2015 schválené valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Rozvodí dne 11. 12. 2015
- Rozpočtová opatření: č. 1/2015 schválené valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Rozvodí dne 29. 5. 2015
- Rozpočtový výhled: Rozpočtový výhled na roky 2015 - 2018 schválený na zasedání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Rozvodí konaného dne 19. 12. 2014
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2015
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2015
- Rozvaha: "Analytická rozvaha" sestavená k datu 31. 12. 2015

- 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 2014 byla schválena valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Rozvodí dne 29. 5. 2015, Protokol o schvalování účetní závěrky
- Účtový rozvrh: pro účetní období 2015
- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice č. 2014 - 01 Evidence, účtování a odepisování majetku, Vnitřní směrnice č. 2014 - 02 Odpisový plán
- 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 - vydání č. 1 a vydání č. 2, Vnitřní směrnice č. 2002 - 1 Oběh účetních dokladů - vydání č. 2 s účinností od 1. 1. 2010
- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice č. 2/2012 Pokladní služba - vydání č. 3
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavené k datu 30. 9. 2015 a 30. 11. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2015
- Zápis z kontroly: Zápis č. 1/2015 z kontroly provedené na základě "Stanovy dobrovolného Svazku obcí mikroregionu Rozvodí" ze dne 31. 7. 2015
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis Valné hromady Mikroregionu Rozvodí konané dne 11. 12. 2015
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis valné hromady Mikroregionu Rozvodí konané dne 27. 2. 2015, Zápis Valné hromady Mikroregionu Rozvodí konané dne 29. 5. 2015
- Závěrečný účet: Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2014 včetně celoročního hospodaření byl schválen na zasedání valného hromady Svazku obcí mikroregionu Rozvodí konaného dne 29. 5. 2015

V kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí, 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, 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 ručiteleského 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 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2015

- 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 2014 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. 2015 (§ 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 | 0,53 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

Střítež nad Ludinou, 18. 3. 2016

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(31)

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 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 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 připomínek a nebudu 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 obdrželi a s jeho obsahem byli seznámeni předseda a místopředseda dobrovolného svazku obcí dne 18. 3. 2016.

Zdeněk Lév

.....

Jaromír Blaha

.....

.....
SVAZEK OBČI MIKROREGIONU
ROZVODÍ
Sídlo: Střítež nad Ludinou, č. 122, 753 63
IČO: 70952206

podpis

podpis

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly