

# Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KUOK/65809/2018/OK/7710

Č.j.: KUOK 6174/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 1

Počet stran: 1

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

## ZÁZNAM O PROJEDNÁNÍ

návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

Mikroregion Hranicko za rok 2018

IČ 70961051

Dne 21. 2. 2019 byl se zástupcem dobrovolného svazku obcí:

Mikroregion Hranicko

Tř. 1. máje 328

753 01 Hranice

IČ: 709 61 051

Ing. Jůlia Vozáková

-----  
místopředsedkyně

  
-----  
podpis

Ing. Marcela Tomášová

-----  
projektová manažerka

  
-----  
podpis

projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 vykonaného ve dnech 02.10.2018 a 21.02.2019.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření  
vykonala kontrolní skupina ve složení:

Ing. Vladimír Ženčák

-----  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
-----  
podpis

Ing. Marie Bud'ová

-----  
kontrolor

  
-----  
podpis

Návrh zprávy bude předán do datové schránky územního celku. Tím nejsou dotčena práva územního celku dle § 6 a 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Mikroregion Hranicko, dne 21. 2. 2019

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Hranicko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

# Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KUOK/65809/2018/OK/7710

Č.j.: KUOK 6180/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

## Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion  
Hranicko za rok 2018,

IČ 70961051

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření vykonaného dne 2. 10. 2018 a na základě výsledku dílčího přezkoumání hospodaření vykonaného dne 21. 2. 2019.

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 dobrovolnému svazku obcí Mikroregion Hranicko za rok 2018 dne 5. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 2. 2019.

Místo provedení přezkoumání: kancelář mikroregionu, Hranice

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Ženčák

kontrolor: Ing. Marie Budřová

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: Ing. Júlia Vozáková - místopředsedkyně  
Ing. Marcela Tomášová - projektová manažerka

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

## ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko za rok 2018

▪ 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 Mikroregion Hranicko za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko na rok 2019, zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na valné hromadě

- Rozpočtová opatření: č. 2/2018 ze dne 19. 6. 2018, schválené Radou dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Hranicko, zveřejněno na Internetových stránkách od 12. 7. 2018 - příjem dotace "Aktivní MR Hranicko 2018"
- Schválený rozpočet: na rok 2018 schválený Valnou hromadou dobrovolného svazku Mikroregionu Hranicko dne 30. 11. 2017, zveřejněný dne 8. 12. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2019 schválený Valnou hromadou dobrovolného svazku Mikroregionu Hranicko dne 28. 11. 2018, zveřejněný dne 12. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2020 - 2022 schválený Valnou hromadou dobrovolného svazku Mikroregionu Hranicko dne 28. 11. 2018, zveřejněný dne 12. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Návrh střednědobého výhledu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko na roky 2020 - 2022, zveřejněn na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na valné hromadě
- Střednědobý výhled rozpočtu: dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko sestavený na období 2019 - 2021, zveřejněný dne 8. 12. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2017 schválen valnou hromadou Mikroregionu Hranicko dne 22. 5. 2018, zveřejněn dne 23. 5. 2018

#### účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 010 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 10/2018, kterým je dne 25. 10. 2018 zaúčtován příjem v souvislosti s realizací projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce"
- Bankovní výpis: č. 008 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 8/2018 - zaúčtování výdaje poskytnutých dotací z grantového programu
- Bankovní výpis: č. 001 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1/2018, kterým je dne 29. 1. 2018 zaúčtován příjem v souvislosti s realizací projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce", č. 005 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 5/2018, kterým je dne 7. 5. 2018 zaúčtován příjem v souvislosti s realizací projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce", č. 007 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 7/2018, kterým je dne 31. 7. 2018 zaúčtován příjem v souvislosti s realizací projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce"
- Faktura: přijatá č. 52 ze dne 11. 7. 2018 na akci Cyklostezka Bečva - k.ú. Čermotín, k.ú. Ústí - etapa 2 - cyklostezka vč. odbočných větví
- Inventurní soupis majetku a závazků: Dodatek č. 1 ke směrnici č. 6 pro provedení inventarizace, platnost od 13. 12. 2018, Příkaz k provedení inventarizace za rok 2018 ze dne 17. 12. 2018, Plán inventur včetně jmenování členů inventarizační komise ze dne 17. 12. 2018, Záznam o proškolení členů inventarizační komise ze dne 18. 12. 2018, Inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 24. 1. 2019
- Pokladní doklad: za období 1 - 8/2018, č. PV /2018 - PV 24/2018, č. PP 1/2018 - 4/2018
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 18/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018

- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2018
- Účetní doklad: č. 510000166 ze dne 23. 8. 2018 a č. 510000168 ze dne 23. 8. 2018 - zaúčtování výdajů poskytnutých dotací z grantového programu
- Účetní doklad: č. 510000254 ze dne 25. 10. 2018, kterými jsou zaúčtovány příjmy v souvislosti s realizací projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce"
- Účetní doklad: č. 510000010 ze dne 29. 1. 2018, č. 510000077 ze dne 7. 5. 2018, č. 510000146 ze dne 31. 7. 2018, kterými jsou zaúčtovány příjmy v souvislosti s realizací projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce"
- Účetní doklad: č. 510000160 ze dne 15. 8. 2018, č. 51000164 ze dne 16. 8. 2018 a č. 510000165 ze dne 20. 8. 2018 - úhrada faktury č. 52 ze dne 11. 7. 2018 na akci Cyklostezka Bečva - k.ú. Černotín, k.ú. Ústí - etapa 2 - cyklostezka vč. odbočných větví
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2018

#### **zakládající organizace**

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Hranicko" ze dne 17. 12. 2001
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Hranicko" ze dne 28. 1. 2016

#### **smlouvy a dohody**

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: 1) Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na akci dle dotačního titulu Grantový program regionu Hranicko 2018 (mikroregion poskytovatel) ze dne 20. 5. 2018 na akci "Župní slét Hranice - XVI. Vsesokolský slét 2018", schváleno Radou dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko dne 13. 4. 2018, Závěrečná zpráva z akce podpořené z grantového programu regionu Hranicko včetně finančního vyúčtování ze dne 28. 6. 2018, a 2) Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na akci dle dotačního titulu Grantový program regionu Hranicko 2018 (mikroregion poskytovatel) ze dne 14. 5. 2018 na akci "O pohár starosty Všehovice", schváleno Radou dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko dne 13. 4. 2018, Závěrečná zpráva z akce podpořené z grantového programu regionu Hranicko včetně finančního vyúčtování ze dne 14. 7. 2018,
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o partnerské účasti na "Grantovém programu regionu Hranicko v roce 2018" ze dne 27. 3. 2018 (Mikroregion Hranicko "nositel programu")
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Grantový program regionu Hranicko - pravidla na rok 2018 schválené Radou dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko obcí dne 12. 12. 2017 (Mikroregion Hranicko poskytovatel)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" uzavřená dne 23. 6. 2016 se Svazkem měst a obcí České republiky, Registrační číslo projektu: CZ.03.4.74/0.0/15\_019/0003017. Dodatek č. 1 uzavřený dne 30. 5. 2017, Dodatek č. 2 uzavřený dne 15. 12. 2017, Dodatek č. 3

uzavřený dne 1. 3. 2018, Kontrola plnění podmínek a způsobilosti výdajů dle výše uvedené smlouvy přísluší poskytovateli.

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva pro místní rozvoj i. d. 117D815007231 ze dne 26. 7. 2018, Soupis účetních dokladů poskytnuté dotace od Ministerstva pro místní rozvoj i. d. 117D815007231 ze dne 24. 10. 2018, Opis účetních dokladů ORG 44, Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých příjemcům přímo ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 13. 2. 2019
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva a smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti PM074099/2017-ZHMMaj/717/2214-18/N/Ká ze dne 1. 2. 2018 (Mikroregion Hranicko nájemce, budoucí oprávněný)
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 30. 6. 2015, Dodatek č. 1 ke smlouvě o nájmu prostoru sloužícího k podnikání uzavřená mezi smluvními stranami dne 31. 6. 2016, Dodatek č. 2 ke smlouvě o nájmu prostoru sloužícího k podnikání uzavřená mezi smluvními stranami dne 31. 5. 2017, Dodatek č. 3 ke smlouvě o nájmu prostoru sloužícího k podnikání uzavřená mezi smluvními stranami dne 2. 1. 2018 (Mikroregion Hranicko nájemce)
- Smlouvy o dílo: č. 2018-O-019 ze dne 22. 5 2018
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo na akci "Cyklostezka Bečva - k. ú. Černotín, k. ú. Ústí - etapa 2 - cyklostezka vč. odbočných větví" uzavřená dne 8. 1. 2018, schváleno Radou dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko dne 12. 12. 2017
- Smlouvy o půjčce: Dodatek č. 4 ke smlouvě o půjčce ze dne 19. 5. 2008 uzavřený se zájmovým sdružením MAS Hranicko z. s. dne 9. 5. 2018 (Mikroregion Hranicko věřitel)

#### veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu - mimo režim zákona č. 134/2018 Sb., o zadávání veřejných zakázek, na projekt "Aktivní mikroregion Hranicko 2018", Výzva k podání nabídky ze dne 9. 5. 2018, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18. 5. 2018, Rozhodnutí Rady Mikroregionu Hranicko ze dne 22. 5. 2018, Oznamení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 18. 5. 2018

#### usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy ze zasedání Rady dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko ze dne 16. 1. 2018, 31. 1. 2018, 13. 4. 2018, 22. 5. 2018, 19. 6. 2018, 10. 7. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy ze zasedání Rady dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko ze dne 20. 9. 2018, 13. 12. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy ze zasedání Valné hromady dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Hranicko ze dne 21. 2. 2018, 22. 5. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy ze zasedání Valné hromady dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Hranicko ze dne 3. 10. 2018, 28. 11. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená radou dobrovolného svazku obcí dne 22. 5. 2018, Protokol o schvalování účetní závěrky k 31. 12. 2017 ze dne 22. 5. 2018

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko:

- 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,
- neuzavřel kupní, směnnou, 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 ručiteckého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- 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 Mikroregion Hranicko za rok 2018

- 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 Mikroregion Hranicko za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

## 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.

Olomouc 21. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Vladimír Ženčák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Marie Budová

.....  
kontrolor

### **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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hranicko byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s místopředsedkyní dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Hranicko dne 21. 2. 2019.

#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Hranicko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly