

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/59166/2018/OK/756

Č.j.: KUOK 24181/2019

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 Předina za rok 2018,**

IČ 70952043

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 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 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Předina za rok 2018 dne 26. 9. 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:

Obecní úřad Otaslavice

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Otakar Štěpánek

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:

Marek Hýbl - místopředseda

Marie Gernešová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Předina 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 Předina za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2019 zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí v době od 25. 11. do 17. 12. 2018, na úředních deskách 8 členských obcí dobrovolného svazku obcí i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 22. 11. 2018 do 10. 1. 2019

- Rozpočtová opatření: č. 2/2018 (schváleno Valným shromážděním dobrovolného svazku obcí dne 17. 12. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 28. 12. 2018); oznámení o zveřejnění rozpočtového opatření bylo vyvěšeno na úředních deskách (i elektronických) 8 členských obcí dobrovolného svazku obcí ve dnech 22. 3. 2017 a 11. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 (schváleno místopředsedou dobrovolného svazku obcí dne 14. 5. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 12. 6. 2018); oznámení o zveřejnění rozpočtového opatření bylo vyvěšeno na úředních deskách (i elektronických) členských obcí ve dnech 22. 3. 2017 a 11. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2018 Valným shromážděním dobrovolného svazku obcí dne 13. 12. 2017 - zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 20. 12. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2018 bylo vyvěšeno na úředních deskách (i elektronických) členských obcí ve dnech 22. 3. 2017 a 11. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2019 Valným shromážděním dobrovolného svazku obcí dne 17. 12. 2018 - zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 14. 1. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2019 bylo vyvěšeno na úředních deskách (i elektronických) 8 členských obcí dobrovolného svazku obcí ve dnech 14. 1. a 15. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: na období 2020 - 2022 - schválený Valným shromážděním dne 17. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 14. 1. 2019, současně bylo zasláno členským obcím dobrovolného svazku obcí oznámení o zveřejnění na úředních deskách obcí s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2020 - 2022 zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí v době od 25. 11. do 17. 12. 2018 a dále na úředních deskách 8 členských obcí dobrovolného svazku obcí i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 22. 11. 2018 do 10. 1. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: rozpočtový výhled sestavený dne 28. 11. 2016 na roky 2018 - 2020; rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 16. 3. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtového výhledu bylo vyvěšeno na úředních deskách (i elektronických) členských obcí ve dnech 22. a 23. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: za rok 2017 schválený Valným shromážděním dne 17. 4. 2018 bez výhrad; návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí a na úředních deskách (i elektronických) členských obcí nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání Valného shromáždění (v období od 27. 3. do 23. 4. 2018); závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 18. 4. 2018; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu bylo vyvěšeno na úředních deskách (i elektronických) členských obcí v dnech 22. 3. 2017, 24. 4., 25. 4. a 27. 4. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 010 - 012 za období 10 - 12/2018 včetně vnitřních účetních dokladů a faktur
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 001 - 009 za období 1 - 9/2018 včetně vnitřních účetních dokladů a faktur
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní dobrovolného svazku obcí dne 1. 6. 2008
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2018
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: inventarizační zpráva ze dne 10. 1. 2019; plán inventur na rok 2018 ze dne 18. 12. 2018; prezenční listina proškolení inventarizační komise k provedení inventarizace k 31. 12. 2018 účetní jednotky DSO Mikroregion Předina ze dne 18. 12. 2018; inventurní soupisy a inventarizační položky
- Kniha došlých faktur: vedená ručně i na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená ručně i na počítači
- Pokladní doklad: č. 300004 - 300006 za období 10 - 12/2018 včetně vnitřních účetních dokladů
- Pokladní doklad: č. 300001 - 300003 za období 5/2018 včetně vnitřních účetních dokladů
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis č. 1 ze zasedání Valného shromáždění dobrovolného svazku obcí Mikroregion Předina konaného dne 17. prosince 2018 v Otaslavicích včetně usnesení
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis Dozorčí komise ze dne 12. 12. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis č. 14 ze zasedání Valného shromáždění DSO Mikroregionu Předina konaného dne 17. 4. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy Dozorčí komise ze dne 7. 3. a 17. 9. 2018

ostatní

- Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí Mikroregion Předina za rok 2017: schválená Valným shromážděním dne 17. 4. 2018

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

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

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Předina 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 | 0 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 0 % |
| 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.

Otaslavice, 21. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(25)

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

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.

Já, níže podepsaný místopředseda dobrovolného svazku obcí Mikroregion Předina prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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 Mikroregion Předina obdržel a s jeho obsahem byl seznámen místopředseda dobrovolného svazku obcí dne 21. 2. 2019.

Marek Hýbl

MIKROREGION PŘEDINA
se sídlem v Brodku u Prostějova
IČO: 709 520 43

.....
podpis

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Předina
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly