

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/41447/2019/OK/7946

Č.j.: KUOK 3453/2020

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 2019,**

**IČ 70952205**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 11. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 2. 2020.

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 2019 dne 8. 11. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 2. 2020.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Střítež nad Ludinou

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 21. 2. 2020 vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: 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:** Jaromír Blaha - předseda  
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 2019

- **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. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2019

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. 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 2018 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.

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2020 zveřejněný po dobu stanovenou zákonem před jeho projednáním v orgánu svazku, a to na internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí po dobu nejméně 15 dní před jeho projednáním valnou hromadou svazku obcí
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2020 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 20. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 17. 1. 2020
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2019 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 19. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 20. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na období 2020 - 2022 schválený valnou hromadou dne 19. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 12. 2018
- Závěrečný účet: valná hromada svazku obcí na svém zasedání dne 21. 6. 2019 projednala závěrečný účet svazku obcí za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2018 a schválila celoroční hospodaření svazku obcí za rok 2018 bez výhrad. Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí po dobu nejméně 15 dnů před jeho projednáním na valné hromadě svazku obcí. Po jeho schválení byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 24. 6. 2019, na úředních deskách obcí zveřejněno oznámení, kde je schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. č. 012 za období 12/2019 - zůstatek účtu
- Bankovní výpis: běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. č. 009 za období 9/2019 včetně účetních dokladů
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování - prostředky v pokladně ze dne 16. 7. 2012
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha k 31. 12. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Dodatek č. 1 k vnitřnímu předpisu č. 2011-01 ze dne 1. 12. 2018, Vnitřní směrnice č. 2011-01 - Inventarizace majetku a závazků, Plán inventur na rok 2019 včetně jmenování inventarizační komise a přílohy č. 1 - Seznam inventurních soupisů ze dne 18. 12. 2019, Pokyny pro provádění inventarizace majetku v roce 2019 ze dne 18. 12. 2019 včetně podpisů členů inventarizační komise z proškolení, Pokyny pro provádění inventarizace majetku v roce 2019 ze dne 18. 12. 2019, Jmenování inventarizační komise dne 18. 12. 2019, Zpráva o provedení inventarizace za rok 2019 včetně seznamu inventurních soupisů ze dne 31. 1. 2020, inventurní soupisy

- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2019, č. 20190001 - 20190004
- Kniha odeslaných faktur: Kniha vydaných faktur za období 1 - 12/2019, č. 201901 - 201915
- Pokladní doklad: za období 1 - 9/2019 č. V00000001 - V00000008, P00000001 - P00000003
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 9/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 9. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Svazku obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2018 byla schválena valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Rozvodí dne 21. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 9. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 9. 2019

#### **zakládání organizace**

- 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

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obcí Bělotín dne 12. 6. 2019, (DSO dárce), schválená Valnou hromadou MR Rozvodí dne 9. 2. 2018, Předávací protokol ze dne 12. 6. 2019
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce, uzavřená dne 2. 1. 2019 na zpracování účetnictví v roce 2019

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: valné hromady ze dne 20. 12. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z kontroly provedené na základě "Stanov dobrovolného Svazku obcí mikroregionu Rozvodí" ze dne 20. 11. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: valné hromady ze dne 21. 6. 2019

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 ručitelského 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.

#### **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. 2019 (§ 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	0,65 %
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 24. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí za rok 2019 vykonala:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....  
kontrolor pověřený 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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 21. 2. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí mikroregionu Rozvodí

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly