

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/69649/2018/OK/7131

Č.j.: KUOK 1308/2019

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 Povaloví za rok 2018,

IČ 72549921

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 12. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 3. 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 Dobrovolný svazek obcí Povaloví za rok 2018 dne 22. 11. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 3. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Lobodice

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Marie Buďová
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:

Mgr. Jannis Isakidis - předseda
Hana Skřepková - místopředseda
Ing. Drahomír Novák - místopředseda
Bc. Petr Hlavinka - místopředseda
Ing. Markéta Baďurová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Povaloví 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 Dobrovolný svazek obcí Povaloví za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2018 zveřejněný po dobu stanovenou zákonem před jeho projednáním v orgánu svazku dne 30. 4. 2018, a to na internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí po dobu nejméně 15 dní před jeho projednáním valnou hromadou svazku obcí

- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2019 schválena na jednání Valné hromady dobrovolného svazku Povaloví dne 28. 12. 2018, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 5. 1. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2018 schválena na jednání Valné hromady dobrovolného svazku Povaloví dne 11. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 11. 12. 2017
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2018 valnou hromadou svazku obcí dne 30. 4. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 13. 5. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestaven na období 2015 - 2020, zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí 6. 1. 2014
- Závěrečný účet: valná hromada svazku obcí na svém zasedání dne 25. 6. 2018 projednala závěrečný účet svazku obcí za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2017 a schválila celoroční hospodaření svazku obcí za rok 2017 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 23. 7. 2018, 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: č. 71 - 79 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky a. s. za období říjen 2018 včetně souvisejících účetních dokladů a přijatých a vydaných faktur uhrazených v období
- Bankovní výpis: č. 008 - 009 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny a. s. za období září - říjen 2018 včetně souvisejících účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 9 - 10 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období září - říjen 2018 včetně souvisejících účetních dokladů v období
- Inventurní soupis majetku a závazků: Dodatek č. 1 ze dne 2. 1. 2019 ke Směrnici pro provedení inventarizace majetku a závazků obce ze dne 1. 11. 2011, Plán inventur na rok 2018 vydaný předsedou DSO dne 28. 12. 2018 včetně jmenování inventarizační komise, Protokol o proškolení členů inventarizační komise Dobrovolného svazku obcí Povaloví ze dne 2. 1. 2019, inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 28. 1. 2019
- Pokladní doklad: za období 10/2018 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 10/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Účetní závěrka schválena valnou hromadou svazku obcí dne 25. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky externích kontrol: Informace Ministerstva životního prostředí ze dne 22. 8. 2018 o výsledku ex ante kontroly zadávacích podmínek před zahájením výběrového řízení veřejné zakázky "POLU - stoková síť, 2. část - obec Polkovice, Oplocany, Lobodice"
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze zasedání Valné hromady DSO Povaloví ze dne 30. 4. 2018, ze dne 25. 6. 2018, ze dne 23. 8. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: ze zasedání Valné hromady DSO Povaloví ze dne 30. 10. 2018, ze dne 28. 12. 2018

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci Dobrovolného svazku obcí Povaloví:

- 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, směnňou, 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 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.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Povaloví 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 Povaloví za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Povaloví 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 | 5,80 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 9,85 % |
| 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.

Lobodice 13. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Marie Budřová

.....
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 místopředsedové Dobrovolného svazku obcí Povaloví prohlašujeme, že nemáme k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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 Dobrovolný svazek obcí Povaloví obdržel předseda svazku obcí a s jeho obsahem byli seznámeni předseda a místopředsedové dobrovolného svazku obcí dne 13. 3. 2018.


Mgr. Jannis Isakidis

.....


.....
podpis

Hana Skřepková

.....


.....
podpis

Ing. Drahomír Novák

.....


.....
podpis

Bc. Petr Hlavinka

.....


.....
podpis

**DOBROVOLNÝ SVAZEK
OBCÍ POVALOVÍ**
Lobodice 39, 751 01
Olomoucký kraj
IČ: 725 49 921

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Dobrovolný svazek obcí Povaloví
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly