

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/51739/2018/OK/7131

Č.j.: KUOK 29419/2019

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 Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2018,

IČ 69604771

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 8. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 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 Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2018 dne 9. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 7. 3. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Měrovice nad Hanou

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

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Buďová
kontrolor: Ing. Vladimír Ženčák

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: Jaroslav Lejnar - předseda
Jitka Straková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná 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 Svazek obcí mikroregionu Střední Haná 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, a to na internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí po dobu nejméně 15 dní před jeho projednáním valnou hromadou svazku obcí

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2019 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 2019 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 20. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 14. 1. 2019
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2018 schválený valnou hromadou svazku obcí dne 14. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí od 19. 12. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období 2019 - 2023 zveřejněný po dobu stanovenou zákonem před jeho projednáním v orgánu svazku, a to na internetových stránkách svazku obcí a na úředních deskách členských obcí po dobu nejméně 15 dní před jeho projednáním valnou hromadou svazku obcí, schválen valnou hromadou svazku obcí dne 26. 6. 2018. Po jeho schválení byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 16. 7. 2018, na úředních deskách členských obcí zveřejněno oznámení, kde je příslušný dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: valná hromada svazku obcí na svém zasedání dne 26. 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 svazku obcí 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 16. 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. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 12/2018, účetní doklady č. 110065 - 110068 za období 12/2018
- Bankovní výpis: č. 006 - 007 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 6 - 7/2018
- Bankovní výpis: č. 1 - 7 k účtu vedenému u ČNB za období 1 - 7/2018
- Faktura: faktury došlé za období 6 - 7/2018 včetně souvisejících účetních dokladů
- Inventurní soupis majetku a závazků: Vnitřní směrnice Svazku obcí mikroregionu střední Haná o provedení inventarizace majetku a závazku ze dne 1. 1. 2014, Plán inventur na rok 2018 vydaný předsedou DSO dne 20. 12. 2018, včetně jmenování inventarizační komise, Protokol o proškolení všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace za rok 2018 ze dne 2. 1. 2019, Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 1. 2. 2019, Inventurní soupisy včetně příloh
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 7/2018, poř. č. 1 - 25
- Kniha došlých faktur: za období 8 - 12/2018, poř. č. 26 - 29
- Pokladní doklad: č. 610014 - 610024 za období květen - červenec 2018
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 7/2018, poř. č. 1 - 19
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018

- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2018
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 6 - 7/2018
- Účetní doklad: účetní doklady č. 140001 - 140007 k účtu vedenému u ČNB za období 1 - 7/2018
- Účetní závěrka: Svazku obcí Mikroregion Střední Haná ke dni 31. 12. 2017 schválená valnou hromadou dne 26. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 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. 7. 2018

zakládání organizace

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy Svazku obcí mikroregionu Střední Haná s účinností od 1. 3. 2016

smlouvy a dohody

- Dohody o provedení práce: uzavřená na zpracování účetnictví svazku dne 21. 12. 2017, pro rok 2018
- Smlouvy o půjčce: Dodatek č. 3 ke smlouvě o půjčce uzavřené dne 9. 7. 2015 s o.p.s. Střední Haná (dlužník), schválený valnou hromadou svazku obcí dne 17. 10. 2018, uzavřený dne 17. 10. 2018
- Smlouvy o půjčce: Smlouva o půjčce ve výši 70 000 Kč uzavřena dne 5. 10. 2018 se spol. Technis Kojetín (svazek obcí dlužník), schválena radou svazku obcí dne 5. 10. 2018, splacena dne 13. 2. 2019, Bankovní výpis č. 10 z běžného účtu vedeného u České spořitelny za období 1. 10. - 31. 10. 2018, dne 5. 10. 2018 přijatá půjčka ze spol. Technis Kojetín, Bankovní výpis č. 2 z běžného účtu vedeného u České spořitelny za období 1. 2. - 28. 2. 2019, splátka půjčky ve výši 70 000 Kč
- Smlouvy o půjčce: Valná hromada mikroregionu Střední Haná na svém zasedání dne 26. 6. 2018 schválila prominutí půjčky, uzavřené dne 9. 7. 2015 s o.p.s. Střední Haná, v celém rozsahu 500 000 Kč

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: rady Svazku obcí mikroregionu Střední Haná ze dne 5. 10. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: valné hromady Svazku obcí mikroregionu Střední Haná ze dne 17. 10. 2018, ze dne 22. 11. 2018, ze dne 20. 12. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: valné hromady Svazku obcí mikroregionu Střední Haná ze dne 20. 2. 2018, ze dne 26. 4. 2018, ze dne 26. 6. 2018

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- nehospoďaril 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 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 Svazek obcí mikroregionu Střední Haná 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 Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná 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	14,80 %
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 11. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Marie Buďová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor

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 Střední Haná byl předán datovou schránkou. Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se předsedou dobrovolného svazku obcí dne 7. 3. 2019.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly