

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KUOK/51781/2017/OK/7152

Č.j.: KUOK 326/2018

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 Mikroregion
Předina za rok 2017,**

IČ 70952043

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 1. 9. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 3. 2018.

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 2017 dne 17. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 16. 3. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Otaslavice

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Jaroslava Moskalová

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. Miloslav Kříž - místopředseda

Marie Gernešová - účetní svazku

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Předina za rok 2017

- **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 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u České spořitelny, a. s. č. 008 - 012 za období 8 - 12/2017 včetně vnitřních účetních dokladů a faktur
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u České spořitelny, a. s. č. 001 - 007 za období 1 - 7/2017 včetně vnitřních účetních dokladů a faktur
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2017

- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventarizace k 31. 12. 2017 účetní jednotky DSO Mikroregion Předina ze dne 13. 12. 2017; Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci k 31. 12. 2017 ze dne 11. 1. 2018; Plán inventur na rok 2017; Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2017
- Kniha došlých faktur: vedena ručně i na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedena ručně i na počítači
- Návrh rozpočtu: na rok 2018 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí v době od 9. 11. 2017 do 13. 12. 2017, na úředních deskách 8 členských obcí svazku obcí i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup nejméně 15 dní před schválením rozpočtu valným shromážděním svazku
- Pokladní doklad: č. 300001 - 300005 za období 5/2017 včetně vnitřních účetních dokladů
- Pokladní doklad: č. 300006 - 300009 za období 9 - 12/2017 včetně vnitřních účetních dokladů
- Pokladní kniha (deník): vedena na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 7. 2017
- Rozpočtová opatření: schválené místopředsedou svazku č. 3/2017 dne 12. 10. 2017; zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 9. 11. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí ve dnech 22. a 23. 3. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválená místopředsedou svazku č. 1/2017 dne 15. 5. 2017 a č. 2/2017 dne 30. 6. 2017; zveřejněna na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí č. 1/2017 dne 12. 6. 2017 a č. 2/2017 dne 20. 7. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí ve dnech 22. a 23. 3. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtový výhled: sestavený 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 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
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2017 schválený valným shromážděním dobrovolného svazku dne 28. 11. 2016; schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 16. 3. 2017; oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu bylo vyvěšeno na úředních deskách 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
- Schválený rozpočet: na rok 2018 schválený valným shromážděním dobrovolného svazku dne 13. 12. 2017; schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 20. 12. 2017; oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu bylo vyvěšeno na úředních deskách 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

- Účetní závěrka dobrovolného svazku za rok 2016 sestavená k 31. 12. 2016: schválená valným shromážděním dobrovolného svazku dne 15. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2017 a k 31. 7. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Záписy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání valného shromáždění Dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Předina konaného dne 15. 6. 2017
- Záписy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání valného shromáždění Dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Předina konaného dne 13. 12. 2017
- Záписy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis dozorčí komise Dobrovolného svazku Mikroregion Předina ze dne 15. 6. 2017
- Záписy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis dozorčí komise Dobrovolného svazku Mikroregion Předina ze dne 14. 12. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2016 schválený valným shromážděním dobrovolného svazku dne 15. 6. 2017; před projednáním byl návrh závěrečného účtu po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí, na úředních deskách členských obcí i na internetových stránkách obcí; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 30. 6. 2017; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2016 bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí ve dnech 22. 3. 2017, 20., 21. a 22. 6. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby

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 ručitélského 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 2017

- 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 2016
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. 2017 (§ 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, 16. 3. 2018

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE**
(37)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

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 2017 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 16. 3. 2018.

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

Ing. Miloslav Kříž

.....

.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Předina

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly