

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/36925/2019/OK/9019

Č.j.: KUOK 4024/2020

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 2019,**

**IČ 70952043**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 12. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 1. 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 Mikroregion Předina za rok 2019 dne 26. 11. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 1. 2020.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Otaslavice

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

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 20.01.2020 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Adela Nováková, DiS.

kontrolor: 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:** Josef Fica - předseda  
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 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 Mikroregion Předina 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 Mikroregion Předina za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Předina nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Předina za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí v době od 19. 11. 2019 - 02. 01. 2020, na úředních deskách 8 členských obcí dobrovolného svazku obcí i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 19. 11. 2019 do 30. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: č. 1/2019 (schváleno Valným shromážděním dobrovolného svazku obcí dne 21. 3. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 4. 4. 2019); č. 2/2019 (schváleno Valným shromážděním dobrovolného svazku obcí dne 28. 5. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 7. 6. 2019); č. 3/2019 (schváleno Valným shromážděním dobrovolného svazku obcí dne 26. 9. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 1. 10. 2019); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úředních deskách (i elektronických) 8 členských obcí dobrovolného svazku obcí ve dnech 14. 1. 2019 až 15. 1. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 4/2019 (schváleno Valným shromážděním dobrovolného svazku obcí dne 19. 12. 2019), zveřejněno na internetových stránkách obce 30. 12. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úředních deskách (i elektronických) 8 členských obcí dobrovolného svazku obcí ve dnech 14. 1. 2019 až 15. 1. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2020 Valným shromážděním Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Předina dne 19. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 2. 1. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2020 bylo vyvěšeno na úředních deskách (i elektronických) 8 členských obcí dobrovolného svazku obcí ve dnech 2. 1. 2020 - 6. 1. 2020 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. až 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 2021 - 2023 - schválený Valným shromážděním dobrovolného svazku obcí Mikroregion Předina dne 19. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 02. 01. 2020, 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 2021 - 2023 zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí v době od 19. 11. 2019 do 02. 01. 2020 a dále na úředních deskách 8 členských obcí dobrovolného svazku obcí i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 19. 11. 2019 do 30. 12. 2019

- 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
- Závěrečný účet: za rok 2018 schválený Valným shromážděním dne 21. 3. 2019 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 5. 3. do 15. 4. 2019); závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 26. 3. 2019; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu bylo vyvěšeno na úředních deskách (i elektronických) členských obcí v dnech 15. 1., 27. 3., 28. 3. a 2. 4. 2019 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 KB, a. s. č. 001 - 010 za období 6 - 11/2019 včetně vnitřních účetních dokladů a faktur
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 011 - 013 za období 12/2019 včetně vnitřních účetních dokladů a faktur
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 001 - 006 za období 1 - 6/2019 včetně vnitřních účetních dokladů
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní dobrovolného svazku obcí dne 1. 6. 2008
- Faktura: došlá č. 1 - 7/2019 za období 1 - 10/2019 včetně vnitřních účetních dokladů
- Faktura: odeslaná č. 219001 za období 5/2019 včetně vnitřního účetního dokladu
- Faktura: došlá č. 8/2019 za období 12/2019 včetně vnitřního účetního dokladu
- Hlavní kniha: vedená na počítači
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci k 31. 12. 2019 v dobrovolném svazku obcí Mikroregion Předina ze dne 7. 1. 2020; Rekapitulace inventurních soupisů a zjednodušených inventurních soupisů k 31. 12. 2019; Plán inventur na rok 2019 účetní jednotky DSO Mikroregion Předina ze dne 19. 12. 2019; Prezenční listina proškolení inventarizační komise k provedení inventarizace k 31. 12. 2019 účetní jednotky DSO Mikroregion Předina ze dne 20. 12. 2019; Inventurní soupisy a Inventarizační položky; Protokoly o vyřazení dlouhodobého majetku
- Kniha došlých faktur: vedená ručně i na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená ručně i na počítači
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 300006 - 300018 za období 5 - 10/2019 včetně vnitřních účetních dokladů

- Pokladní doklad: č. 300019 - 300033 za období 12/2019 včetně vnitřních účetních dokladů
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 11. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 30. 11. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí Mikroregion Předina za rok 2018 schválená Valným shromážděním dne 21. 3. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 11. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 11. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy Dozorčí komise ze dne 21. 3., 17. 6., a 26. 9. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání Valného shromáždění Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Předina ze dne 19. 12. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání Valného shromáždění Dobrovolného svazku obcí Mikroregion Předina ze dne 21. 3., 28. 5. a 26. 9. 2019

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 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 %
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. 1. 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Předina za rok 2019 vykonali:

Adela Nováková, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....  
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 Mikroregion Předina byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 20. 1. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Předina

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly