

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/38376/2017/OK/7104

Č.j.: KUOK 12883/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2017,

IČ 48428311

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 12. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 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 Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2017 dne 19. 11. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 7. 3. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Zábřeh

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Edvín Bullawa

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:

RNDr. et. Mgr. František John, Ph.D. - předseda
svazku
Jana Vepřková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko 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 Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky (ZBÚ) za období 04 - 05/2017
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky (ZBÚ) za období 11 - 12/2017
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ) za období 08 - 12/2017

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky (ZBÚ) k 31. 10. 2017
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ) za období 01 - 07/2017
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České národní banky k 31. 10. 2017
- Faktury: došlé, uhrazené z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky (ZBÚ) v 11 - 12/2017
- Faktury: vydané č. 11700001 - 11700030 za období 03/2017
- Faktury: došlé, uhrazené z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky (ZBÚ) v 04 - 05/2017
- Hlavní kniha: za období 12/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2017; Plán inventur na rok 2017, jmenování inventarizační komise, seznam inventurních soupisů pro fyzickou inventuru a seznam inventurních soupisů pro dokladovou inventuru ze dne 22. 1. 2018; Proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 22. 1. 2018 včetně podpisových vzorů členů inventarizačních komisí; Organizační směrnice - Upřesnění postupů účtování, evidence a inventarizace majetku Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko, Inventarizační zpráva hlavní inventarizační komise o výsledku inventarizace majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko ke dni 31. 12. 2017 zpracována dne 25. 1. 2018
- Návrh rozpočtu: na rok 2018 schválený na jednání valné hromady svazku dne 23. 11. 2017, návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku (1. 11. 2017) a na úředních deskách členských obcí. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 1. 12. 2017
- Příloha: sestavena k 31. 12. 2017
- Příloha: sestavena k 31. 10. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1 a 2 zveřejněné na internetových stránkách svazku do 30 dnů ode dne jejich schválení valnou hromadou svazku
- Rozpočtový výhled: na roky 2018 - 2020. Schválený rozpočtový výhled zveřejněn na internetových stránkách svazku od 8. 3. 2017
- Rozpočtový výhled: návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku na roky 2019 - 2021 zveřejněn na internetových stránkách svazku (1. 11. 2017) a na úředních deskách členských obcí a schválen valnou hromadou svazku dne 23. 11. 2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 1. 12. 2017
- Rozvaha: sestavena k 31. 10. 2017
- Rozvaha: sestavena k 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2017 na jednání valné hromady dne 24. 11. 2016, návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku (3. 11. 2016) a na úředních deskách členských obcí. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách svazku od 8. 3. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 20. 7. 2017 mezi obcí Lukavice (poskytovatel) a Svazkem obcí Mikroregionu Zábřežsko (příjemce) ve výši 162 500 Kč na administraci a spolufinancování projektu "Zábřežsko kompostuje". Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 20. 7. 2017. Smlouva schválena valnou hromadou svazku dne 8. 6. 2017

- a Zastupitelstvem obce Lukavice dne 15. 6. 2017. Finanční vyúčtování poskytnuté dotace do 30. 4. 2018
- Smlouva o dílo: uzavřena dne 27. 4. 2017 mezi Svazkem obcí Mikroregionu Zábřežsko (objednatel) a MAS Horní Pomoraví o.p.s., Hanušovice (zhotovitel) na vypracování "Strategie rozvoje mikroregionu Zábřežsko 2018 - 2024". Cena díla 58 600 Kč bez DPH. Smlouva schválena radou mikroregionu dne 20. 4. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva uzavřena dne 24. 11. 2017 mezi Svazkem obcí Mikroregionu Zábřežsko (kupující) a společností SUEZ Využití zdrojů a.s., Praha (prodávající) na pořízení kompostérů a štěpkovačů pro obce Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko. Smlouva schválena radou mikroregionu dne 23. 11. 2017
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: stanovy Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko schválené Valnou hromadou 19. 3. 2013
- Účetní doklady: k bankovním výpisům Československé obchodní banky (ZBÚ) za období 04 - 05/2017
- Účetní doklady: k bankovním výpisům Československé obchodní banky (ZBÚ) za období 11 - 12/2017
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky za období 08 - 12/2017
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky za období 01 - 07/2017
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko sestavená k 31. 12. 2016 a schválená radou mikroregionu dne 20. 4. 2017. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 20. 4. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z 22. jednání rady mikroregionu ze dne 23. 11. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z jednání Valné hromady mikroregionu Zábřežsko č. 9 ze dne 16. 3. 2017 a č. 10 ze dne 8. 6. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z jednání Valné hromady mikroregionu Zábřežsko č. 11 ze dne 23. 11. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis z 16. jednání rady mikroregionu ze dne 21. 2. 2017 - 21. jednání rady mikroregionu ze dne 9. 11. 2017
- Závěrečný účet: Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2016 schválený valnou hromadou svazku dne 8. 6. 2017. Návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů před zahájením projednání závěrečného účtu za rok 2016. Schválený závěrečný účet za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 14. 6. 2017

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko:

- 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 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 Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko 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 Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko 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	450,34 %
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.

Zábřeh dne 7. 3. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
40

Ing. Edvín Bullawa

.....
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 předseda svazku dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko 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 Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda svazku dobrovolného svazku obcí dne 12. 3. 2018.



RNDr. et. Mgr. František John, Ph.D.

.....



podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nové povinnosti dle novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Dne 21. 2. 2017 nabyla účinnosti novela zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Dle ustanovení § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, svazek obcí zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úředních deskách může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. **Zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu.** Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané členských obcí uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.