

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/20910/2017/OK/7710

Č.j.: KUOK 21607/2018

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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí za rok 2017,

IČ 70910812

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 8. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 2. 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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí za rok 2017 dne 26. 7. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 2. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Radíkov

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Vladimír Ženčák
Ing. Milan Procházka

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:

Milada Vašíčková - předsedkyně
Lubomír Foltýnek - místopředseda
Ing. Ludmila Foltýnková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí 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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u KB a. s. za období leden - duben 2017, poř. č. bankovních výpisů 1 - 5
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u KB a. s. za období prosinec 2017, poř. č. bankovních výpisů 11 - 16

- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u Moneta Money Bank a. s. za období leden - duben 2017, poř. č. bankovních výpisů 2017/1 - 2017/4
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní DSO MR Podlesí dne 1. 8. 2014
- Dohody o provedení práce: ze dne 1. 1. 2015
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická za 12/2017
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická za 07/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz předsedkyně DSO MR Podlesí 1/2017 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017 ze dne 30. 12. 2017, Plán řádné inventarizace majetku pro rok 2017 ze dne 30. 12. 2017, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 30. 12. 2017, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 10. 1. 2018 včetně přílohy č. 1 Seznam inventurních soupisů, inventurní soupisy včetně příloh
- Návrh rozpočtu: na rok 2018 byl zveřejněn na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy, a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním Valnou hromadou Dobrovolného svazku mikroregionu Podlesí dne 30. 12. 2017
- Pokladní kniha (deník): za období 11 - 12/2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 3/2017 ze dne 30. 12. 2017 schválené valnou hromadou svazku, zveřejněno dne 29. 1. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 11. 1. 2017 schválené valnou hromadou svazku, zveřejněno dne 22. 3. 2017, č. 2/2017 ze dne 11. 4. 2017 schválené valnou hromadou svazku, zveřejněno dne 22. 4. 2017
- Rozpočtový výhled: hospodaření DSO MR Podlesí na rok 2018 - 2019, zveřejněný dne 22. 3. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2017 byl zveřejněn na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy, a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním Valnou hromadou Dobrovolného svazku mikroregionu Podlesí, zveřejněný dne 22. 3. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2018 schválený Valnou hromadou Dobrovolného svazku mikroregionu Podlesí, zveřejněný dne 29. 1. 2018
- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Podlesí ze dne 15. 12. 2000
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Podlesí zaregistrované dne 4. 1. 2001, Dodatek č. 1 ke Stanovám Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Podlesí ze dne 25. 9. 2013
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí sestavená ke dni 31. 12. 2016 schválená valnou hromadou dne 29. 6. 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2014 Harmonogram účetní závěrky, č. 2/2014 Evidence, účtování a odepisování majetku, č. 3/2014 Směrnice

o inventarizaci majetku a závazků, č. 4/2014 Směrnice k řídicí kontrole, č. 5/2014 Směrnice k systému zpracování účetnictví, č. 8/2014 Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů, č. 9/2014 Směrnice upravující oběh účetních dokladů, Směrnice č. 1/2016 k vedení pokladny

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Zápis kontrolního a finančního výboru: ze dne 27. 9. 2017 a 30. 12. 2017
- Zápis kontrolního a finančního výboru: ze dne 11. 1. 2017 a 29. 6. 2017
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z valné hromady DSO MR Podlesí konané dne 29. 9. 2017 a 30. 12. 2017
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z valné hromady DSO MR Podlesí konané dne 11. 1. 2017, 11. 4. 2017, ze dne 29. 6. 2017
- Závěrečný účet: dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí za rok 2016 schválený Valnou hromadou svazku obcí dne 29. 6. 2017 bez výhrad, návrh byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním valnou hromadou, až do schválení závěrečného účtu do 30. 6. 2017, Schválený Závěrečný účet DSO mikroregionu Podlesí zveřejněn na webových stránkách DSO dne 28. 7. 2017

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí:

- 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.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí 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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí 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.

Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí, 12. 2. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(43)

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

.....
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 zástupci dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Podlesí prohlašujeme, že nemáme k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 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 mikroregionu Podlesí obdrželi a s jeho obsahem byli seznámeni předsedkyně a místopředseda dobrovolného svazku obcí dne 12. 2. 2018.

Dobrovolný svazek obcí mikroregion Podlesí

Milada Vašíčková

.....
předsedkyně


.....
podpis

Milenov 120
Hranice 4 - Drahotuše 753 61
tel: 709 10 812



Lubomír Foltýnek

.....
místopředseda


.....
podpis

Rozdělovník:

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