Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64164/2018/OK/756
Č.j.: KUOK 53218/2019
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 Prostějov - venkov za rok 2018,

IČ 69651418

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 8. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 5. 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 Prostějov - venkov za rok 2018 dne 1. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 5. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hrubčice

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

Přezkoumání hospodaření vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: 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: Milan Mlateček - předseda
Gabriela Dostálová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Prostějov - venkov za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

Elektronický podpis - 24.5.2019
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Otakar Štěpánek
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 28.3.2020 10:24:51-000 +01:00

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 Prostějov - venkov za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2019 zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 5. 11. 2018 a na úředních deskách 11 členských obcí dobrovolného svazku obcí v období od 5. 11. do 30. 11. 2018 (zveřejněný i na internetových stránkách členských obcí)

- Schválený rozpočet: na rok 2018 členskou schůzí dobrovolného svazku obcí dne 28. 11. 2017 - zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 30. 11. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2019 členskou schůzí dobrovolného svazku obcí dne 20. 11. 2018 - zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 17. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na roky 2016 - 2020 (schválený 19. 2. 2015) - zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 22. 2. 2017; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2024 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 23. 5. 2018, na úředních deskách a internetových stránkách 11 členských obcí DSO zveřejněný v období od 23. 5. do 12. 6. 2018; střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí sestavený na roky 2021 - 2024 (schválený členskou schůzí dne 12. 6. 2018) - zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 19. 6. 2018
- Závěrečný účet: za rok 2017 schválený členskou schůzí dne 10. 5. 2018 bez výhrad; návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 19. 4. 2018 a na úředních deskách (i elektronických - internetových) členských obcí nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání členské schůze (v období od 19. 4. do 10. 5. 2018); závěrečný účet svazku obcí za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 11. 5. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 8 - 12 za období 8 - 12/2018 včetně vnitřních účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 1 - 7 za období 1 - 7/2018 včetně vnitřních účetních dokladů
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 8 - 12 za období 8 - 12/2018 včetně vnitřních účetních dokladů
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 7 za období 1 - 7/2018 včetně vnitřních účetních dokladů
- Faktura: přijatá 1 - 7 za období 1 - 6/2018 včetně vnitřních účetních dokladů
- Faktura: vydaná č. 1 - 11 za období 1/2018 včetně vnitřních účetních dokladů
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2018
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: plán inventur Svazku obcí Prostějov - venkov ze dne 20. 11. 2018; prezenční listina ze školení členů inventarizační komise konané v úterý 20. 11. 2018 na obecním úřadu Bedihošť; inventarizační zpráva o provedení řádné inventarizace majetku, zásob, pohledávek a závazků Svazku obcí Prostějov - venkov za rok 2018 včetně přílohy k inventarizační zprávě za rok 2018 ze dne 17. 1. 2019; inventurní soupisy a inventarizační položky k inventurním soupisům
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018

zakládané organizace

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy "Svazku obcí Prostějov - venkov" přijaté členskou schůzí dne 22. 9. 2016; registrace změny v rejstříku svazků obcí ze dne 21. 5. 2018 - změna místopředsedy svazku obcí (zaregistroval Odbor majetkový, právní a správních činností Krajského úřadu Olomouckého kraje)

smlouvy a dohody

- Dohody o provedení práce: dohoda o provedení práce na zpracovávání a vedení účetnictví ze dne 1. 1. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z jednání členské schůze: č. 84 ze dne 10. 5. 2018 a č. 85 ze dne 12. 6. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy ze zasedání členské schůze: č. 86 ze dne 2. 10. 2018 a č. 87 ze dne 20. 11. 2018

ostatní

- Účetní závěrka Svazku obcí Prostějov - venkov za rok 2017: schválená členskou schůzí dne 10. 5. 2018
- Zápis kontrolní komise Svazku obcí Prostějov - venkov : z kontroly konané dne 21. 11. 2018

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Prostějov - venkov:

- 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 Svazek obcí Prostějov - venkov 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 Prostějov - venkov za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Prostějov - venkov 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	**0 %**
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

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. 5. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Otakar Štěpánek

.....

kontrolor pověřený 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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Prostějov - venkov byl předán datovou schránkou.
Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 23. 5. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Prostějov - venkov
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly