Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/51097/2019/OK/7445
Č.j.: KUOK 4862/2020
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 2019,

IČ 69651418

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 8. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 3. 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 Svazek obcí Prostějov - venkov za rok 2019 dne 8. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 7. 4. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hrubčice
Krajský úřad Olomouckého kraje

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 30. 3. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Adela Nováková, DiS.

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 2019

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

Elektronický podpis - 10.4.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Adela Nováková
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 27.8.2020 08:07:09-000 +02:00

Elektronický podpis - 14.4.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Eva Reková
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 27.2.2021 10:28:57-000 +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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Prostějov - venkov 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 Svazek obcí Prostějov - venkov za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Prostějov - venkov nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Prostějov - venkov za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 12. 11. 2019 do 1. 1. 2020
- Rozpočtová opatření: č. 1 schváleno předsedou svazku dne 30. 4. 2019 a č. 2 schváleno členskou schůzí svazku dne 21. 5. 2019; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 a 2 na internetových stránkách svazku
- Rozpočtová opatření: č. 3 (schváleno předsedou svazku dne 25. 9. 2019, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 22. 10. 2019); č. 4 (schváleno předsedou svazku dne 30. 11. 2019, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 17. 12. 2019)
- Schválený rozpočet: svazku na rok 2019 schválený členskou schůzí svazku dne 20. 11. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 17. 12. 2018
- Schválený rozpočet: na rok 2020 členskou schůzí dobrovolného svazku obcí dne 28. 11. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 29. 11. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku sestavený na roky 2016 - 2020 a schválený členskou schůzí svazku dne 19. 2. 2015 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 22. 2. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku sestavený na roky 2021 - 2024 a schválený členskou schůzí svazku dne 12. 6. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 19. 6. 2018
- Závěrečný účet: svazku za rok 2018 schválený členskou schůzí svazku dne 18. 6. 2019 s vyjádřením "bez výhrad" a zveřejněný na internetových stránkách svazku od 15. 7. 2019; návrh závěrečného účtu svazku za rok 2018 zveřejněný na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí svazku nejméně od 29. 5. do 13. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: běžný účet vedený u ČNB č. 1 - 7 za období 1 - 7/2019 včetně vnitřních účetních dokladů
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 1 - 7 za období 1 – 7/2019 včetně vnitřních účetních dokladů
- Faktura: vydaná za období od 1. 1 2019 - 31. 7. 2019 včetně vnitřních účetních dokladů
- Faktura: přijatá za období 1. 1. 2019 - 31. 7. 2019 včetně vnitřních účetních dokladů
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur Svazku obcí Prostějov - venkov včetně proškolení k provádění inventarizace ze dne 28. 11. 2019; Inventarizační zpráva o provedení řádné inventarizace majetku, zásob, pohledávek a závazků Svazku obcí Prostějov - venkov za rok 2019 včetně přílohy k inventarizační zprávě ze dne 14. 1.

2020; Inventurní soupis syntetických účtů 231 a 022; Protokol o vyřazení majetku ze dne 6. 1. 2020.

- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku sestavená k 31. 12. 2018 a schválená členskou schůzí svazku dne 18. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2019

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu "Vytvoření strategických dokumentů pro Svazek obcí Prostějov - venkov"; Výzva k podání nabídky zveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 12. 2019 (dokument v elektronické podobě); Zadávací dokumentace včetně příloh uveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 12. 2019 (dokument v elektronické podobě); Rozhodnutí zadavatele o jmenování osob pro otevírání nabídek ze dne 10. 12. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání členské schůze svazku ze dne 12. 2. 2019, 21. 5. 2019 a 18. 6. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápise ze zasedání členské schůze svazku ze dne 28. 11. 2019
- Zápis kontrolní komise svazku ze dne 8. 8. 2019

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,
- 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,
- 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 dne 9. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Prostějov - venkov za rok 2019 vykonali:

Adela Nováková, DiS.
……
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková
……..
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 Svazek obcí Prostějov - venkov byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 7. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Prostějov - venkov byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 9. 4. 2020.

Rozdělovník:

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

Upozornění

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

Dle § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů je svazek obcí mimo jiné povinen zveřejnit návrh závěrečného účtu na úředních deskách členských obcí:

1.) nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku

2.) až do schválení závěrečného účtu.

Kontrolou dne 21. 8. 2019 bylo zjištěno, že 2. podmínka pro zveřejnění návrhu závěrečného účtu nebyla dodržena.

Upozorňujeme na důsledné dodržování ustanovení § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.