

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64134/2017/OK/7131

Č.j.: KUOK 1779/2018

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 Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2017,

IČ 69604771

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 31. 8. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 5. 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 Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2017 dne 17. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 5. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Měrovice nad Hanou

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Marie Budřová
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:

Ing. Jiří Šírek - předseda
Jitka Straková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná 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 Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 12/2017
- Bankovní výpis: č. 9 - 15 k účtu vedenému u ČNB za období 8 - 12/2017
- Bankovní výpis: č. 1 - 8 k účtu vedenému u ČNB za období 1 - 7/2017
- Bankovní výpis: č. 007 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 7/2017

- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená na zpracování účetnictví svazku a vedení pokladny dne 4. 1. 2016
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Domácí kompostéry pro svazek obcí mikroregionu Střední Haná", Výzva k podání nabídek ze dne 6. 6. 2017 (písemně osloveny 3 firmy), Zadávací dokumentace na akci "Domácí kompostéry pro svazek obcí mikroregionu Střední Haná", Jmenování komise/Pověření k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13. 6. 2017, Prohlášení o neexistenci střetu zájmů (3x), Protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 19. 6. 2017, Zápis z jednání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Střední Haná ze dne 20. 6. 2017, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Domácí kompostéry pro svazek obcí mikroregionu Střední Haná" ze dne 20. 6. 2017, Kupní smlouva 1/2017 uzavřená se společností ELKOPLAST CZ, s.r.o. dne 29. 6. 2017
- Faktura: došlé za období 11 - 12/2017 včetně souvisejících účetních dokladů
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha do 12/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice o inventarizaci majetku a závazků ze dne 1. 1. 2014, Plán inventur na rok 2016 vydaný předsedou DSO dne 19. 12. 2017, Jmenování inventarizační komise valnou hromadou DSO dne 14. 12. 2017, Protokol o proškolení všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace za rok 2017 ze dne 3. 1. 2018, inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva rok 2017 ze dne 1. 2. 2018 včetně seznamu inventurních soupisů
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2017, poř. č. 1 - 35
- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2017 zveřejněn po dobu stanovenou zákonem před jeho projednáním v orgánu svazku na elektronické úřední desce svazku obcí a na úředních deskách členských obcí po dobu nejméně 15 dní před jeho projednáním valnou hromadou svazku
- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2018 zveřejněn po dobu stanovenou zákonem před jeho projednáním v orgánu svazku na elektronické úřední desce svazku obcí a na úředních deskách členských obcí po dobu nejméně 15 dní před jeho projednáním valnou hromadou svazku
- Pokladní doklad: č. 610029 - 610033 za období 11 - 12/2017
- Pokladní doklad: č. 610013 - 610023 za období 6 - 7/2017
- Pokladní kniha (deník): za období 11 - 12/2017, poř. č. 29 - 33
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 7/2017, poř. č. 1 - 23
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 schváleno valnou hromadou svazku obcí dne 6. 4. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 19. 4. 2017, č. 2/2017 schváleno valnou hromadou svazku obcí dne 20. 6. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 10. 7. 2017, č. 3/2017 schváleno valnou hromadou svazku obcí dne 10. 7. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 19. 7. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 4/2017 schváleno valnou hromadou svazku obcí dne 14. 9. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 6. 10. 2017, č. 5/2017 schváleno předsedou svazku obcí dne 31. 12. 2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 8. 1. 2018
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2017 - 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 6. 2017

- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: Svazku obcí mikroregionu Střední Haná na rok 2017 schválený na valné hromadě dne 8. 12. 2016
- Schválený rozpočet: na rok 2018 schválen Valnou hromadou mikroregionu Střední Haná dne 14. 12. 2017, schválený rozpočet svazku obcí zveřejněn na internetových stránkách svazku od 19. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 16. 1. 2017 mezi Svazkem obcí mikroregionu Střední Haná (poskytovatel) a společností Střední Haná, o. p. s. (příjemce)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Registrace akce a rozhodnutí Ministerstva životního prostředí o poskytnutí dotace z Operačního programu životního prostředí, id. č. 115D314010105 na "Domácí kompostéry pro Svazek obcí mikroregionu Střední Haná"
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva 1/2017 uzavřená se společností ELKOPLAST CZ, s.r.o. dne 29. 6. 2017 (SO MR Střední Haná kupující)
- Smlouvy o půjčce: Dodatek č. 2 ke smlouvě o půjčce uzavřené dne 9. 7. 2015 mezi Svazkem obcí Střední Haná a Střední Haná o. p. s. (dlužník) dne 20. 6. 2017
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy Svazku obcí mikroregionu Střední Haná s účinností od 1. 3. 2016
- Účetní závěrka: Svazku obcí Mikroregion Střední Haná ke dni 31. 12. 2016 schválená valnou hromadou dne 20. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: valné hromady Svazku obcí mikroregionu Střední Haná ze dne 7. 2. 2017, ze dne 6. 4. 2017, ze dne 18. 5. 2017, ze dne 20. 6. 2017, ze dne 10. 7. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: valné hromady Svazku obcí mikroregionu Střední Haná ze dne 14. 9. 2017, ze dne 14. 12. 2017
- Závěrečný účet: Svazku obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 schválen valnou hromadou svazku bez výhrad dne 20. 6. 2017, před projednáním byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na valné hromadě

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná:

- 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 ručitého 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.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná 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 Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná 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	15,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,05 %
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.

Měrovice nad Hanou, 9. 5. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(20)

Ing. Marie Budřová

.....
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.

Já, níže podepsaný předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná 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 Svazek obcí mikroregionu Střední Haná obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 25. 5. 2018

Svazek obcí mikroregionu
STŘEDNÍ HANÁ
Masarykovo nám. 20
752 01 Kojetín
IČ: 696 04 771

Ing. Jiří Šírek

.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Opravné položky u pohledávek po lhůtě splatnosti

Kontrolou výkazu Rozvaha sestaveného k datu 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že organizace vytvořila opravné položky k návratné finanční výpomoci ve výši 200 000 Kč, evidované na účtu 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé opravné položky u pohledávky, která nebyla po splatnosti. Jednalo se o půjčku, jejíž splatnost byla dodatkem č. 2 prodloužena do 30. 6. 2018 (viz písemnost – Dodatek č. 2 ke smlouvě o půjčce uzavřené dne 9. 7. 2015 mezi Svazkem obcí Střední Haná a Střední Haná o. p. s. (dlužník), ze dne 20. 6. 2017).

Opravným dokladem č. 920002 dne 2. 4. 2018 byly organizací odúčtovány opravné položky, o kterých bylo mylně účtováno v roce 2017.

Upozorňujeme na ustanovení § 65 odst. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění, kde se stanoví, že opravné položky se tvoří ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.