

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/21671/2017/OK/7326

Č.j.: KUOK 396/2018

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

Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2017,

IČ 70236470

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 10. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2017 dne 26. 9. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10. 5. 2018.

**Místo provedení přezkoumání:**

Úřad městysu Brodek u Přerova

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
kontrolor:

Ing. Milan Procházka  
Ing. Marie Budřová

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. Roman Zbožínek - předseda  
Jaromír Otáhal - člen rady sdružení  
Jana Přikrylová - účetní

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek 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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní sdružení dne 1. 1. 2008
- Hlavní kniha: Kniha účetnictví za období prosinec 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 1/2017 pro provedení inventarizace, Plán inventur na rok 2017 ze dne 28. 7. 2017, Prezenční listina z proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 14. 11. 2017, Inventurní zápis ze dne 5. 1. 2018,



Inventurní soupisy včetně příloh, Inventurní soupis majetku rok 2017 ze dne 5. 1. 2018,  
Inventarizační zpráva rok 2017 ze dne 22. 1. 2018

- Kniha došlých faktur: za období leden - září 2017, poř. č. 1 - 10
- Kniha došlých faktur: za období říjen - prosinec 2017, poř. č. 11 - 15
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - září 2017, poř. č. 1 - 9
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období říjen - prosinec 2017
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období květen - září 2017
- Pokladní kniha (deník): za období říjen - prosinec 2017, poř. č. 10 - 18
- Pokladní kniha (deník): za období leden - září 2017, poř. č. 1 - 9
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 schválené VH sdružení obcí dne 16. 5. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce svazku dne 17. 5. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 2/2017 schválené VH sdružení obcí dne 24. 10. 2017, zveřejněné na elektronické úřední desce svazku dne 1. 11. 2017
- Rozpočtový výhled: sestavený na roky 2018 - 2020, schválený na jednání VH dne 2. 12. 2016, zveřejněn na elektronické úřední desce svazku od 7. 3. 2017
- Rozpočtový výhled: Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2019 - 2021, schválený valnou hromadou sdružení dne 8. 12. 2017, zveřejněn na elektronické úřední desce svazku od 18. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: SO MR Dolek na rok 2017, schválený valnou hromadou sdružení dne 2. 12. 2016, zveřejněn na elektronické úřední desce svazku od 7. 3. 2017
- Schválený rozpočet: SO MR Dolek na rok 2018, schválený valnou hromadou sdružení dne 8. 12. 2017, zveřejněn na elektronické úřední desce svazku od 18. 12. 2017
- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva dobrovolného svazku obcí - Sdružení obcí mikroregionu Dolek ze dne 15. 12. 2001
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí - Sdružení obcí mikroregionu Dolek ze dne 15. 12. 2001, Úprava Stanov dobrovolného svazku obcí - Sdružení obcí mikroregionu Dolek ze dne 12. 11. 2013, schválené VH sdružení dne 18. 12. 2013, Výpis z rejstříku svazku obcí ze dne 6. 9. 2016
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období říjen - prosinec 2017 k bankovním výpisům ERA poštovní spořitelna, poř. č. 2017/10 - 2017/12
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období srpen - září 2017 k bankovním výpisům ERA poštovní spořitelna, poř. č. 2017/7 - 2017/9
- Účetní závěrka SO MR Dolek: za rok 2016, schválená valnou hromadou sdružení dne 16. 5. 2017, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016 ze dne 16. 5. 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: Spisový a skartační řád ze dne 6. 12. 2005 včetně dodatku č. 1/2010 ze dne 7. 12. 2010, Směrnice č. 2/2013 ke schvalování účetní závěrky s účinností od 29. 11. 2013, Směrnice č. 2/2009 pokladních operací s účinností od 30. 9. 2009, Směrnice č. 1/2011 o účetnictví a dlouhodobém majetku včetně



odpisování s účinností od 13. 10. 2011 včetně Dodatku č. 1/2011 a Dodatku č. 2/2014, Směrnice č. 1/2017 pro provedení inventarizace s účinností od 30. 8. 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 30. 9. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2017
- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 21. 9. 2017, 24. 10. 2017
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 15. 12. 2017
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 14. 9. 2017
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z valné hromady Sdružení obcí mikroregionu Dolek ze dne 24. 10. 2017, 8. 12. 2017
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z valné hromady Sdružení obcí mikroregionu Dolek ze dne 24. 1. 2017, 21. 3. 2017, 16. 5. 2017, 29. 8. 2017
- Závěrečný účet: Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2016, schválený valnou hromadou sdružení dne 16. 5. 2017, bez výhrad, schválený závěrečný účet svazku je zveřejněn na elektronické úřední desce svazku od 17. 5. 2017

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek:

- 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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek 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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek 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                     | 12,12 % |
| 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.

Brodek u Přerova, 10. 5. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

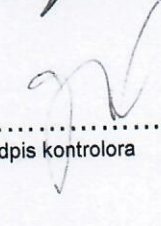
Ing. Milan Procházka

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Marie Buďová

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

  
.....  
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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek 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 poskytnou pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek obdrželi a s jeho obsahem byli seznámeni předseda dobrovolného svazku obcí a člen rady sdružení dne 10. 5. 2018.

Sdružení obcí  
MIKROREGIONU DOLEK  
IČO: 70236470 1

Ing. Roman Zbožínek

.....

.....  
podpis

Jaromír Otáhal

.....

.....  
podpis

### Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly