

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/49364/2019/OK/7946

Č.j.: KUOK 2377/2020

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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2019,

IČ 70236470

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 5. 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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2019 dne 27. 9. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14. 5. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Úřad městyse Brodek u Přerova
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 12.05.2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Ženčák

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
Miroslava Zavadilová - členka 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 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek 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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2018 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.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: SO MR Dolek na rok 2020, zveřejněn na elektronické úřední desce svazku od 12. 11. 2019 do 10. 12. 2019
- Schválený rozpočet: SO MR Dolek na rok 2020, schválený valnou hromadou sdružení dne 10. 12. 2019, zveřejněn na elektronické úřední desce svazku od 10. 12. 2019
- Schválený rozpočet: SO MR Dolek na rok 2019, schválený valnou hromadou sdružení dne 27. 11. 2018, zveřejněn na elektronické úřední desce svazku od 4. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2021 - 2022, schválený valnou hromadou sdružení dne 10. 12. 2019, zveřejněn na elektronické úřední desce svazku od 10. 12. 2019, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestavený na roky 2021 - 2022 a zveřejněný před jeho projednáním na elektronické úřední desce svazku od 12. 11. 2019 do 10. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2020 - 2021, schválený valnou hromadou sdružení dne 27. 11. 2018, zveřejněn na elektronické úřední desce svazku od 4. 12. 2018, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestavený na roky 2020 - 2021 a zveřejněný před jeho projednáním na elektronické úřední desce svazku od 9. 11. 2018 do 27. 11. 2018
- Závěrečný účet: Závěrečný účet Sdružení obcí mikroregionu Dolek včetně zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2018 schválený valnou hromadou sdružení dne 28. 5. 2019, bez výhrad, Návrh závěrečného účtu Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2018 byl zaslán ke zveřejnění členskými obcemi dne 6. 5. 2019, Schválený Závěrečný účet Sdružení obcí mikroregionu Dolek byl zveřejněn na elektronické úřední desce svazku dne 31. 5. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. - Poštovní spořitelna za období 12/2019 - zůstatek účtu
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. - Poštovní spořitelna za období 08/2019, včetně příslušných účetních dokladů
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 1/2019 pro provedení inventarizace, Plán inventur na rok 2019 ze dne 10. 12. 2019, Prezenční listina z proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 10. 12. 2019, Inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 27. 1. 2020
- Pokladní kniha (deník): za období 01 - 09/2019, doklady č. 1 - 16
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2019
- Příloha rozvahy: sestavení k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2019

- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2018, schválená valnou hromadou sdružení dne 28. 5. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

zakládání organizace

- 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

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Dodatek č. 1/2019 ke Směrnice pokladních operací ze dne 6. 8. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 18. 2. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z valné hromady Sdružení obcí mikroregionu Dolek ze dne 10. 12. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z valné hromady Sdružení obcí mikroregionu Dolek ze dne 15. 1. 2019, 19. 3. 2019, 28. 5. 2019, 6. 8. 2019, 19. 9. 2019

ostatní - akce "Dolek na cestách, cesty Dolkem"

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D821K2808 Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 9. 10. 2019,
- Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na akci "Dolek na cestách, cesty Dolkem", Výzva k podání nabídky (zadávací dokumentace) ze dne 16. 8. 2019, Ustanovení hodnotící komise ze dne 21. 8. 2019, Čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti ze dne 28. 8. 2019, Protokol z jednání hodnotící komise ze dne 28. 8. 2019, Oznámení o výběru dodavatele ze dne 20. 9. 2019, Rozhodnutí valné hromady svazku ze dne 19. 9. 2019 - schválení dodavatele veřejné zakázky,
- Smlouva o dílo č. 2019-O-029 ze dne 23. 9. 2019,
- Faktura přijatá č. 20190609 ze dne 22. 11. 2019, přijatá dle smlouvy o dílo, účetní doklad č. 14 ze dne 22. 11. 2019, kterým je zaúčtována faktura přijatá č. 20190609, Faktura přijatá č. 20190669 ze dne 2. 12. 2019, přijatá dle smlouvy o dílo, účetní doklad č. 15 ze dne 2. 12. 2019, kterým je zaúčtována faktura přijatá č. 20190669,

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,
- 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	237,71 %
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.

Sdružení obcí mikroregionu Dolek 14. 5. 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek
Za rok 2019 vykonal:

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
PLOMBOVSKÝHO ÚŘADU
(43)

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.

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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek obdrželi a s jeho obsahem byli seznámeni předseda dobrovolného svazku obcí a členka rady dobrovolného svazku obcí dne 14. 5. 2020.

Ing. Roman Zbožínek

.....

Miroslava Zavadilová

.....

podpis

Sdružení obcí
MIKROREGIONU DOLEK
IČO: 70236470 1

podpis

Rozdělovník:

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