


ÚŘAD MĚSTYSE Brodek u Přerova		Čís. dop.
Došlo: - 5. 03. 2019	Č.j.: UHBr/216/2019/PP	Zpracov. 
Příl.: _____	Poč. lis. _____	Ukl. znak

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/44086/2018/OK/7227

Č.j.: KUOK 26867/2019

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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2018,**

**IČ 70236470**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 1. 3. 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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2018 dne 20. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 1. 3. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:**

Úřad městyse Brodek u Přerova

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
kontrolor:

Bc. Daniela Machalová  
Bc. Marie Jakubcová

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 2018

- **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 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: svazku na rok 2019, zveřejněn na elektronické úřední desce svazku od 9. 11. 2018 do 27. 11. 2018
- Rozpočtová opatření: usnesením z valné hromady Sdružení obcí mikroregionu Dolek č. 3 dne 31. 7. 2018 byla schválena cyklistická vyjížďka a společnost Machovský mapy, IČ: 28619633 na dodávku plakátů a startovacích karet; Očekávaný výdej je upraven



rozpočtovým opatřením č. 2/2018 schválené valnou hromadou 27. 9. 2018 a zveřejněné zákonným způsobem dne 3. 10. 2018; Předpis dodavatelské faktury zaúčtován dokladem č. 43 dne 24. 10. 2018; Úhrada - bankovní výpis Poštovní spořitelny ze dne 24. 10. 2018

- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 ze dne 19. 6. 2018 schválené na 23. zasedání Valné hromady Sdružení obcí mikroregionu Dolek dne 19. 6. 2018, zveřejněné zákonným způsobem na elektronické úřední desce svazku obcí od 20. 6. 2018
- 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
- 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
- Střednědobý výhled rozpočtu: 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
- 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 internetových stránkách svazku a na úřední desce svazku od 9. 11. 2018 do 27. 11. 2018
- Závěrečný účet: Návrh závěrečného účtu za rok 2017 SO MR Dolek byl zaslán ke zveřejnění členským obcím spolu s dopisem ze dne 14. 5. 2018, Potvrzení o zveřejnění návrhu závěrečného účtu jednotlivých členských obcí Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2017 v termínu od 14. 5. 2018 - 19. 6. 2018, závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2017 schválený valnou hromadou sdružení dne 19. 6. 2018, bez výhrad, schválený závěrečný účet svazku je zveřejněn zákonným způsobem na elektronické úřední desce svazku od 20. 6. 2018, Oznámení o zveřejnění schváleného ZÚ ze dne 20. 6. 2018 zasláno na čl. obce svazku - kde je ZÚ zveřejněn v elektronické podobě a kde se dá nahlédnout do listinné podoby

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. - Poštovní spořitelna za období 10 - 12/2018, č. výpisu 10 - 12 včetně účtování
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. - Poštovní spořitelna za období 01 - 08/2018, č. výpisu 1 - 8 včetně účtování
- Faktura: došlé z období 1 - 8/2018 včetně příslušných účetních dokladů
- Faktura: faktury vydané jednotlivým členským obcím za členské příspěvky - č. 1801 - 1809 za období 1-2/2018
- Hlavní kniha: účetnictví sestavena za období 1 - 12/2018
- Hlavní kniha: Kniha účetnictví za období 08/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 1/2018 pro provedení inventarizace, Plán inventur na rok 2018 ze dne 27. 7. 2018, Prezenční listina z proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 14. 11. 2018, Inventurní zápis ze dne 9. 1. 2019, Inventurní soupisy včetně příloh, Inventurní soupis majetku rok 2018 ze dne 9. 1. 2019, Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 28. 1. 2019
- Kniha odeslaných faktur: za období 01 - 12/2018
- Kniha odeslaných faktur: za období 01 - 12/2018
- Pokladní doklad: za období 01 - 08/2018 včetně účtování



- Pokladní kniha (deník): za období 01 - 08/2018; účetní doklad č. 1 - 10
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 30. 6. 2018
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 8. 2018
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018

#### **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

#### **smlouvy a dohody**

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 30. 7. 2018 na základě Žádosti o příspěvek na Mezinárodní festival v Barceloně ve dnech 16. - 25. 9. 2018 ze dne 18. 6. 2018. Poskytnutá dotace Sdružením obcí mikroregionu Dolek (poskytovatel) a Dechový orchestr Haná Přerov z.s. (příjemce) ve výši 5 000 Kč za účelem financování nákladů (doprava, ubytování a startovné) souvisejících s účastí spolku na Mezinárodním festivalu v Barceloně ve dnech 16. - 25. 9. 2018. Dotace se poskytne na účel stanovený ve smlouvě jako dotace neinvestiční. Vyúčtování dotace do 7. 11. 2018. Dotace schválena na 23. zasedání valné hromady Sdružení obcí mikroregionu Dolek konané dne 19. 6. 2018. Platba ve výši 5 000 Kč převedena dne 3. 8. 2018, VS 2018, č. bankovního výpisu 8 za období od 1. 8. - 31. 8. 2018 u Československé obchodní banky, a.s. - Poštovní spořitelna, účetní doklad č. 31 ze dne 3. 8. 2018.

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: Usnesením ze zasedání Sdružení obcí mikroregionu Dolek č. 10 ze dne 27. 11. 2018 byla schválena Směrnice č. 1/2018 pro provedení inventarizace
- 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
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 13. 9. 2018 a ze dne 4. 10. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z valné hromady Sdružení obcí mikroregionu Dolek ze dne 8. 12. 2017, ze dne 23. 1. 2018, ze dne 20. 3. 2018, ze dne 19. 6. 2018, ze dne 31. 7. 2018, ze dne 27. 9. 2018 a ze dne 27. 11. 2018



- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 15. 8. 2018 a ze dne 25. 9. 2018

#### **ostatní**

- Účetní závěrka SO MR Dolek: za rok 2017, schválená valnou hromadou sdružení dne 19. 6. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 zaslán do CSÚIS dne 7. 7. 2018, Hospodářský výsledek ve výši 7 665,57 Kč přeúčtován účetním dokladem č. 27 ze dne 30. 6. 2018

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 ručitého 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 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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2017 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. 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	12,52 %
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 4. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Daniela Machalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....  
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 Sdružení obcí mikroregionu Dolek byl předán datovou schránkou. Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí a členem rady sdružení dne 1. 3. 2019.

Rozdělovník:

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



# Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/44086/2018/OK/7227

Č.j.: KUOK 4187/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 1

Počet stran: 2

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

## ZÁZNAM O PROJEDNÁNÍ

návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

Sdružení obcí mikroregionu Dolek za rok 2018

IČ 70236470

Dne 1. 3. 2019 byl se zástupcem dobrovolného svazku obcí:

Sdružení obcí

**MIKROREGIONU DOLEK**

IČO: 70236470

1

Ing. Roman Zbožínek

předseda

podpis

Jaromír Otáhal

člen rady sdružení

podpis

Jana Přikrylová

účetní

podpis

projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 vykonaného ve dnech 21. 9. 2018 a 1. 3. 2019.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření  
vykonala kontrolní skupina ve složení:

Bc. Daniela Machalová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

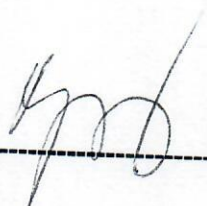
KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE  
(28)



Bc. Marie Jakubcová

kontrolor

podpis



Návrh zprávy bude předán do datové schránky územního celku. Tím nejsou dotčena práva územního celku dle § 6 a 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Sdružení obcí mikroregionu Dolek, dne 1. 3. 2019

Rozdělovník:

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