

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/47667/2018/OK/7104

Počet stejnopisů: 2

Č.j.: KUOK 84768/2018

Počet listů: 5

Počet stran: 5

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZÁPIS z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2018

IČ 48428311

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne **6. 11. 2018** 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 přezkouvání 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 Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2018 dne 18. 10. 2018.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Zábřeh

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 6. 11. 2018

Dílčí přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Edvín Bullawa

kontrolor: Mgr. Kamila Kubíčková

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: RNDr. Mgr. František John, Ph.D. - předseda svazku

Ing. Kateřina Krejčí - administrativní pracovnice svazku

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření obce, 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,
- 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,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- účetnictví vedené územním celkem,

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 dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Faktura: č. 185701105 ze dne 2. 2. 2018 za nákup štěpkovače pro agregaci s traktorem (Kosov) a mobilního štěpkovače (Leština) v rámci programu "Zábřežsko kompostuje" v celkové výši 526 350 Kč, účetní doklad č. 33001 ze dne 28. 2. 2018; bankovní výpis ČOSB č. 2018/7 ze dne 1. 3. 2018 včetně účetního dokladu č. 90008 - úhrada faktury; předávací protokol ze dne 23. 1. 2018 - místo dodání Leština (mobilní štěpkovač a domovní kompostéry)
- Faktura: č. 185701104 ze dne 2. 2. 2018 za nákup kompostérů v rámci programu "Zábřežsko kompostuje" v celkové výši 4 393 510 Kč, účetní doklad č. 33002 ze dne 28. 2. 2018; bankovní výpis ČSOB č. 2018/7 ze dne 1. 3. 2018 včetně účetního dokladu č. 90007 - úhrada faktury
- Hlavní kniha: za období 9/2018

- Příloha: sestavena k 30. 9. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 1 - 4 zveřejněna na internetových stránkách svazku do 30 dnů ode dne jejich schválení valnou hromadou svazku
- Rozvaha: sestavena k 30. 9. 2018
- Schválený rozpočet: na rok 2018 na jednání valné hromady svazku dne 23. 11. 2017, návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku (1. 11. 2017) a na úředních deskách členských obcí. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 1. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 5. 6. 2018 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a Svazkem obcí Mikroregionu Zábřežsko (příjemce) ve výši 25 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Den mikroregionu Zábřežsko 2018" na zajištění stánků, pronájem/zajištění prostoru, stravování a pitný režim účinkujících, výdaje spojené s organizací kulturní části akce. Použití dotace nejpozději do 15. 7. 2018. Termín předložení vyúčtování dotace do 15. 8. 2018. Vyúčtování dotace ze dne 7. 8. 2018, čerpání dotace 25 000 Kč
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Dodatek č. 1 veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Kosov uzavřený dne 15. 1. 2018 - Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko jako příjemce; tento dodatek byl schválen usnesením Valné hromady Mikroregionu Zábřežsko dne 23. 11. 2017; účetní doklad č. 90001 ze dne 16. 1. 2018 - příjem investiční dotace ve výši 16 913 Kč a neinvestiční dotace ve výši 10 746 Kč; bankovní výpis ČSOB č. 2018/1 - příjem dotace v celkové výši 27 659 Kč
- Smlouva nájemní: uzavřena dne 10. 4. 2018 mezi Svazkem obcí Mikroregionu Zábřežsko (pronajímatel) a obcí Ruda nad Moravou (nájemce) na pronájem mobilního podla
- Smlouvy o půjčce: Dodatek č. 1 veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Kosov uzavřený dne 15. 1. 2018 - Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko jako příjemce; tento dodatek byl schválen usnesením Valné hromady Mikroregionu Zábřežsko dne 23. 11. 2017; účetní doklad č. 90000 ze dne 16. 1. 2018 ve výši 156 734 Kč, bankovní výpis ČSOB č. 2018/1 - příjem návratné finanční výpomoci
- Smlouva o výpůjčce: uzavřena dne 26. 2. 2018 mezi Svazkem obcí Mikroregionu Zábřežsko (půjčitel) a obcí Kosov (vypůjčitel) na domovní kompostéry a štěpkovač. Doba výpůjčky do 31. 12. 2023. Schváleno na 23. jednání Rady mikroregionu Zábřežsko
- Smlouvy ostatní: Příkazní smlouva uzavřená dne 9. 9. 2014 mezi Svazkem obcí Mikroregionu Zábřežsko (příkazce) a městem Zábřeh (příkazník) včetně dodatku č. 1 ze dne 10. 3. 2017; faktura č. 731800011 ze dne 1. 2. 2018 v celkové výši 24 200 Kč, účetní doklad č. 33000 z dne 13. 2. 2018; bankovní výpis ČSOB č. 2018/4 včetně účetního dokladu č. 90004 ze dne 13. 2. 2018
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: stanovy Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko schválené Valnou hromadou 19. 3. 2013
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku na roky 2019 - 2021 zveřejněn na internetových stránkách svazku (1. 11. 2017) a na úředních deskách členských obcí a schválen valnou hromadou svazku dne 23. 11. 2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 1. 12. 2017

- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko sestavena k 31. 12. 2017 a schválena radou mikroregionu dne 19. 4. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 19. 4. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2018
- Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z 23. jednání rady mikroregionu ze dne 22. 2. 2018 - 26. jednání rady mikroregionu ze dne 20. 9. 2018
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: zápisy z jednání Valné hromady mikroregionu Zábřežsko č. 11 ze dne 23. 11. 2017 - č. 13 ze dne 7. 6. 2018
- Závěrečný účet: Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2017 schválený valnou hromadou svazku dne 7. 6. 2018. Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku (21. 5. 2018) a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů před zahájením projednání závěrečného účtu za rok 2017. Schválený závěrečný účet za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 19. 6. 2018

B. Výsledek dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2018 byly zjištěny následující chyby a nedostatky uvedené v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 1.1. Valná hromada Mikroregionu Zábřežsko dne 15. 3. 2018 schválila I. rozpočtovou změnu 2018, která zahrnovala i úpravu rozpočtu na pol. 8113 - Krátkodobé přijaté půjčené prostředky ve výši 156 734 Kč. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 30. 9. 2018 bylo zjištěno, že schválená úprava rozpočtu na pol. 8113 nebyla přenesena do výkazu Fin 2-12 M.

Porušeno ustanovení přílohy č. 6 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví rozsah a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12 M). Ve výkazu se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku (skutečnosti) v členění podle platné rozpočtové skladby. Rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady upraveného o rozpočtová opatření provedená podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Doloženo: schválený rozpočet na rok 2018; I. rozpočtová změna schválená valnou hromadou dne 15. 3. 2018 včetně účetního dokladu; strana 1 - 3 Výkazu Fin 2-12M sestaveného k 30. 9. 2018; Dodatek č. 1 veřejnoprávní smlouvy uzavřený s obcí Kosov včetně účetního dokladu ze dne 16. 1. 2018

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při předchozím dílčím přezkoumání

D. Závěr

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. a zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen.

Informaci o přijetí a splnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání je územní celek povinen předložit při konečném přezkoumání.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zábřeh dne 6. 11. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Edvín Bullawa

.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Kubičková

.....

kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE

40

[Signature]

.....

podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

[Signature]

.....

podpis kontrolora

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona č 420/2004 Sb. seznámen a jeho stejnopis obdržel předseda svazku dobrovolného svazku obcí dne 8. 11. 2018.

RNDr. Mgr. František John, Ph.D.

.....

[Signature]

podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, odbor kontroly



Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/47667/2018/OK/7104

Č.j.: KUOK 589/2019

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

Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2018,

IČ 48428311

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 11. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 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 Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2018 dne 18. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 3. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Zábřeh

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Edvín Bullawa

kontrolor:

Mgr. Kamila Kubíčková

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:

RNDr. Mgr. František John, Ph.D. - předseda svazku

Jana Vepřková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2018

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2019 schválený na jednání valné hromady svazku dne 29. 11. 2018, návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 9. 11. 2018 a na úředních deskách členských obcí. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 12. 12. 2018

- Rozpočtová opatření: č. 1 - 4 zveřejněná na internetových stránkách svazku do 30 dnů ode dne jejich schválení valnou hromadou svazku
- Rozpočtové opatření: č. 5 zveřejněno na internetových stránkách svazku do 30 dnů ode dne jejího schválení valnou hromadou svazku
- Schválený rozpočet: na rok 2018 schválený na jednání valné hromady svazku dne 23. 11. 2017, návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku (1. 11. 2017) a na úředních deskách členských obcí. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 1. 12. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku na roky 2020 - 2022 zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 9. 11. 2018 a na úředních deskách členských obcí a schválen valnou hromadou svazku dne 29. 11. 2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 12. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku na roky 2019 - 2021 zveřejněn na internetových stránkách svazku (1. 11. 2017) a na úředních deskách členských obcí a schválen valnou hromadou svazku dne 23. 11. 2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 1. 12. 2017
- Závěrečný účet: Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2017 schválený valnou hromadou svazku dne 7. 6. 2018. Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku (21. 5. 2018) a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů před zahájením projednání závěrečného účtu za rok 2017. Schválený závěrečný účet za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 19. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: byly zkontrolovány zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2018 na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC vykázaný v rozvaze k 31. 12. 2018
- Faktura: č. 185701105 ze dne 2. 2. 2018 za nákup štěpkovače pro agregaci s traktorem (Kosov) a mobilního štěpkovače (Leština) v rámci programu "Zábřežsko kompostuje" v celkové výši 526 350 Kč, účetní doklad č. 33001 ze dne 28. 2. 2018; bankovní výpis ČSOB č. 2018/7 ze dne 1. 3. 2018 včetně účetního dokladu č. 90008, úhrada faktury; předávací protokol ze dne 23. 1. 2018 - místo dodání Leština (mobilní štěpkovač a domovní kompostéry)
- Faktura: č. 185701104 ze dne 2. 2. 2018 za nákup kompostérů v rámci programu "Zábřežsko kompostuje" v celkové výši 4 393 510 Kč, účetní doklad č. 33002 ze dne 28. 2. 2018; bankovní výpis ČSOB č. 2018/7 ze dne 1. 3. 2018 včetně účetního dokladu č. 90007 - úhrada faktury
- Hlavní kniha: za období 12/2018
- Hlavní kniha: za období 9/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2018 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 10. 1. 2019; Proškolení členů inventarizačních komisí dne 17. 1. 2019; Inventurní soupis č. 1 - č. 20; Inventarizační zpráva hlavní inventarizační komise o výsledku inventarizace majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko ke dni 31. 12. 2018 zpracovaná dne 17. 1. 2019 včetně přílohy - seznam inventurních soupisů
- Příloha: sestavena k 31. 12. 2018
- Příloha sestavena k 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavena k 31. 12. 2018

- Rozvaha: sestavena k 30. 9. 2018
- Účetní doklad: číslo 97009 k vyřazení DNM, inventární číslo 3 a inventární číslo 4, v celkové ceně 713 600 Kč (projekt - Strategie rozvoje cestovního ruchu mikroregionu Zábřežsko v pořizovací ceně 285 600 Kč a projekt - Územně energetická koncepce mikroregionu Zábřežsko v pořizovací ceně 428 000 Kč)
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko sestavena k 31. 12. 2017 a schválena radou mikroregionu dne 19. 4. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 19. 4. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2018

zakládání organizace

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: stanovy Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko schválené Valnou hromadou dne 19. 3. 2013

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 5. 6. 2018 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a Svazkem obcí Mikroregionu Zábřežsko (příjemce) ve výši 25 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Den mikroregionu Zábřežsko 2018" na zajištění stánků, pronájem/zajištění prostoru, stravování a pitný režim účinkujících, výdaje spojené s organizací kulturní části akce. Použití dotace nejpozději do 15. 7. 2018. Termín předložení vyúčtování dotace do 15. 8. 2018. Vyúčtování dotace ze dne 7. 8. 2018, čerpání dotace 25 000 Kč
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Dodatek č. 1 veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Kosov uzavřený dne 15. 1. 2018 - Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko jako příjemce; tento dodatek byl schválen usnesením Valné hromady Mikroregionu Zábřežsko dne 23. 11. 2017; účetní doklad č. 90001 ze dne 16. 1. 2018 - příjem investiční dotace ve výši 16 913 Kč a neinvestiční dotace ve výši 10 746 Kč; bankovní výpis ČSOB č. 2018/1 - příjem dotace v celkové výši 27 659 Kč
- Smlouva nájemní: uzavřena dne 10. 4. 2018 mezi Svazkem obcí Mikroregionu Zábřežsko (pronajímatel) a obcí Ruda nad Moravou (nájemce) na pronájem mobilního podla
- Smlouvy o půjčce: Dodatek č. 1 veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Kosov uzavřený dne 15. 1. 2018 - Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko jako příjemce; tento dodatek byl schválen usnesením Valné hromady Mikroregionu Zábřežsko dne 23. 11. 2017; účetní doklad č. 90000 ze dne 16. 1. 2018 ve výši 156 734 Kč, bankovní výpis ČSOB č. 2018/1 - příjem návratné finanční výpomoci
- Smlouvy o výpůjčce: uzavřena dne 26. 2. 2018 mezi Svazkem obcí Mikroregionu Zábřežsko (půjčitel) a obcí Kosov (vypůjčitel) na domovní kompostéry a štěpkovač. Doba výpůjčky do 31. 12. 2023. Schváleno na 23. jednání Rady mikroregionu Zábřežsko
- Smlouvy ostatní: smlouva o zpracování účetnictví uzavřena dne 10. 12. 2018 mezi Svazkem obcí Mikroregionu Zábřežsko (objednatel) a L. K. (zhotovitel). Smlouva schválena radou mikroregionu dne 29. 11. 2018

- Smlouvy ostatní: Příkazní smlouva uzavřená dne 9. 9. 2014 mezi Svazkem obcí Mikroregionu Zábřežsko (příkazce) a městem Zábřeh (příkazník) včetně dodatku č. 1 ze dne 10. 3. 2017; faktura č. 731800011 ze dne 1. 2. 2018 v celkové výši 24 200 Kč, účetní doklad č. 33000 z dne 13. 2. 2018; bankovní výpis ČSOB č. 2018/4 včetně účetního dokladu č. 90004 ze dne 13. 2. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Organizační směrnice č. 1/2012 schválená Valnou hromadou Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko s účinností od 4. 12. 2012
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z jednání Valné hromady mikroregionu Zábřežsko č. 1 ze dne 29. 11. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z jednání Valné hromady mikroregionu Zábřežsko č. 11 ze dne 23. 11. 2017 - č. 13 ze dne 7. 6. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z 23. jednání rady mikroregionu ze dne 22. 2. 2018 - 26. jednání rady mikroregionu ze dne 20. 9. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápisy z 27. jednání rady mikroregionu ze dne 8. 11. 2018 a 1. jednání rady mikroregionu ze dne 29. 11. 2018

ostatní

- Odpisový plán: dlouhodobého majetku pro rok 2019 schválený valnou hromadou svazku dne 29. 11. 2018

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel kupní, směnnou 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 Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2018

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko bylo zjištěno:

1. Valná hromada Mikroregionu Zábřežsko dne 15. 3. 2018 schválila I. rozpočtovou změnu 2018, která zahrnovala i úpravu rozpočtu na pol. 8113 - Krátkodobé přijaté půjčené prostředky ve výši 156 734 Kč. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 30. 9. 2018 bylo zjištěno, že schválená úprava rozpočtu na pol. 8113 nebyla přenesena do výkazu Fin 2-12 M.

Porušeno ustanovení přílohy č. 6 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví rozsah a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12 M). Ve výkazu se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku (skutečnosti) v členění podle platné rozpočtové skladby. Rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady upraveného o rozpočtová opatření provedená podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Přijatá opatření: svazek obcí přijal systémové opatření. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že nedostatek byl napraven.

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	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.

Zábřeh dne 5. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Edvín Bullawa

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Kubičková

.....
kontrolor

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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou svazku dne 7. 3. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/47667/2018/OK/7104

Č.j.: KUOK 10389/2019

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

Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2018

IČ 48428311

Dne 7. 3. 2019 byl se zástupcem dobrovolného svazku obcí:

RNDr. Mgr. František John, Ph.D. - předseda svazku

projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vykonaného ve dnech
6. 11. 2018 a 5. 3. 2019

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018:

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky

RNDr. Mgr. František John, Ph.D., předseda svazku dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

Ing. Edvín Bullawa

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



podpis

Mgr. Kamila Kubíčková

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.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda svazku dne 7. 3. 2019.



RNDr. Mgr. František John, Ph.D.

.....
předseda svazku



.....
podpis

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly



61797/2018/MUZB



2018/1275/FI-MUZB

Město Zábřeh, Městský úřad Zábřeh, Odbor finanční

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly
Jeremenkova 40a
779 11 Olomouc

VÁŠ DOPIS ZN.:

ZE DNE:

NAŠE ZN.: 61797/2018/MUZB

VYŘIZUJE: Ing. Barbora Balcárková

TELEFON: 583468210

E-MAIL: barbora.balcarkova(zavináč)
muzabreh.cz

DATUM: 2018-11-21

Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko - informace o přijetí a splnění přijatých opatření z dílčího přezkoumání hospodaření

Na základě dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko, které se uskutečnilo dne 6.11.2018, předkládáme informaci o přijetí a splnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání, která bude předložena při konečném přezkoumání:

Přezkum hospodaření zjistil při kontrole Výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 30.9.2018, že schválená úprava rozpočtu na pol. 8113 – Krátkodobé přijaté půjčené prostředky ve výši 156.734 Kč nebyla přenesena do výkazu FIN. Jednalo se o úpravu rozpočtu, která byla součástí I.RZ 2018, kterou Valná hromada mikroregionu schválila dne 15.3.2018. Náprava této skutečnosti byla sjednána v rámci V. RZ 2018, která byla schválena na 27. jednání Rady mikroregionu dne 8.11.2018 pod č. usnesení 08/11/02, a to dodatečným natypováním pol. 8113 do rozpočtu, čímž došlo k následnému promítnutí do Výkazu FIN. Dávka V.RZ 2018 spolu s touto úpravou byla vystoupena a zaslána na kraj, kde byla v pořádku přijata.

RNDr. Mgr. František John, Ph.D.
Předseda Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko

