

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/14032/2017/OK/7152

Č.j.: KUOK 277/2018

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
Mikroregion Protivanovsko za rok 2017,**

IČ 60575972

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 10. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 4. 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 Mikroregion Protivanovsko za rok 2017 dne 6. 9. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 4. 2018.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Malé Hradisko

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová

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: Marian Fiedler - předseda
Bc. Ing. Bronislava Krénarová - členka Správní rady
Ivana Koudelková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Protivanovsko 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 Mikroregion Protivanovsko za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: k účtu vedenému u Československé obchodní banky, a.s. - Era č. 2017/1 - 2017/8 za období 1 - 8/2017 včetně protokolů o zaúčtování
- Bankovní výpis: k účtu vedenému u Československé obchodní banky, a.s. - Era č. 2017/9 - 2017/12 za období 9 - 12/2017 včetně protokolů o zaúčtování

- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na zpracování účetnictví za období 7 - 12/2017 včetně výkaznictví pro KÚ Olomouc a státní pokladnu, návrh rozpočtu na rok 2018, inventarizace majetku a roční účetní závěrku ze dne 30. 6. 2017
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na zpracování účetnictví za období 1 - 6/2017 včetně výkaznictví pro KÚ Olomouc a státní pokladnu ze dne 2. 1. 2017
- Hlavní kniha: sestavená za období 8/2017
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2017 ze dne 1. 12. 2017; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2017; Inventurní soupisy jednotlivých účtů; Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 18. 1. 2018
- Kniha došlých faktur: vedena na počítači
- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2018 byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí Mikroregionu Protivanovsko i elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup od 31. 10. 2017 do 16. 11. 2017
- Protokol o výsledku kontroly Mikroregionu Protivanovsko ze dne 11. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2017
- Rozpočtová opatření: schválené předsedou svazku obcí č. 1/2017 dne 12. 6. 2017; rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách členských obcí ve dnech 13. 6. 2017, 3. 7. 2017, 4. 7. 2017 a 8. 7. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtového opatření bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí dne 13. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtový výhled: návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 - 2022, který byl schválený valným shromážděním svazku obcí dne 15. 6. 2017, byl před projednáním zveřejněn na úředních deskách členských obcí i na internetových stránkách členských obcí; střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2022 by zveřejněn na internetových stránkách členských obcí ve dnech 15. 6. 2017, 26. 6. 2017 a 27. 6. 2017; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí dne 13. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2017 schválen valným shromážděním svazku obcí dne 24. 11. 2016; schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí ve dnech 7. 2. 2017, 13. 3. 2017 a 16. 3. 2017; oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí dne 13. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2018 schválen valným shromážděním svazku obcí dne 16. 11. 2017; schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí dne 23. 11. 2017; oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí dne 13. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Účetní závěrka svazku obcí za rok 2016 sestavená k 31. 12. 2016: schválená valným shromážděním svazku obcí dne 15. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2017 a k 31. 8. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání valného shromáždění Mikroregionu Protivanovsko ze dne 15. 6. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání valného shromáždění Mikroregionu Protivanovsko ze dne 16. 11. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2016 schválený valným shromážděním svazku obcí dne 15. 6. 2017 bez výhrad; před projednáním byl návrh závěrečného účtu po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úředních deskách členských obcí i na internetových stránkách členských obcí; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí ve dnech 15. 6. 2017; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu bylo vyvěšeno na úředních deskách členských obcí dne 13. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Mikroregion Protivanovsko:

- 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 Mikroregion Protivanovsko 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 Mikroregion Protivanovsko za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Protivanovsko 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	0 %
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.

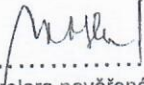
Malé Hradisko, 5. 4. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(37)


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

My, níže podepsaní předseda a členka Správní rady dobrovolného svazku obcí Mikroregion Protivanovsko prohlašujeme, že nemáme k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 připomínek a nebudeme 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 Mikroregion Protivanovsko obdrželi a s jeho obsahem byli seznámeni předseda a členka Správní rady dobrovolného svazku obcí dne 5. 4. 2018.

Marian Fiedler

.....


.....
podpis

Bc. Ing. Bronislava Krénarová

.....


.....
podpis

MIKROREGION PROTIVANOVSKO
DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ
se sídlem v Protivanově
IČO 605 75 972

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Protivanovsko
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly